شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالي المجمعة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧-٥٢

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمى شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) وشركاتها التابعة (معا المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تامر عبد التواب
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

القاهرة في ١٩ مارس ٢٠٢٣

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٧	١,٥٦٧,٢٥٦,٦٢٩	١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢
حق الانتفاع	٨	١٤٩,١٦١,٩٣٦	١٧٤,٦٩١,٦١٥
الشهرة	٩	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤
الأصول الأخرى الغير ملموسة	٩	٥٤,١٨٣,١٠٩	٥٦,٢٥٢,٣٩٣
استثمارات في شركات شقيقة	١٠	٣,٨١٠,٩٢٧	٢,١٧٨,٣٠١
المسدد تحت حساب شراء استثمارات		٤,٢٠١,٩٧٥	٥,٦٧٣,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٢,١٤٧,٨٧٧,٩١٠**	**١,٩٥٩,٧٨٤,٠٦٥**
الأصول المتداولة			
المخزون	١١	١٠٨,٠٢٠,٧٢٤	٥١,٣٠١,١٨٨
المدينون التجاريون	١٢	٥٠٥,٣٥٦,١٣٤	٣٨٣,٣٢٤,٠٣٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	٣٥	٣,١٥٢,٩٧٢	٥٣٠,٣٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٣	١٧٢,٨١٧,٩٤٥	١٩١,٧٠٢,٤١٩
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	١٤	٩٨,٩٠٠,٠٢٢	٦٧٧,٠٧٢,٩١٤
النقدية بالبنوك والصندوق	١٥	٢٤٧,٢٤٣,٢٥٠	١٦٨,٩٠٦,٥٩٣
إجمالي الأصول المتداولة		**١,١٣٥,٤٩١,٠٤٧**	**١,٤٧٢,٨٣٧,٤٤٤**
إجمالي الأصول		**٣,٢٨٣,٣٦٨,٩٥٧**	**٣,٤٣٢,٦٢١,٥٠٩**
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٢١	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أسهم خزينه	٣٩	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	(٤,١٥٢,٧٤٢)
أرباح مرحلة		١,٥١٧,٣٦٩,٧٨٨	١,٢٦٩,٩٩٥,٢٧٢
نظام إثابة العاملين	٢٢	٨,٣٨٣,٧٦٣	٨,٢٨٩,٩٤١
احتياطيات	٢٣	٣١٩,٢١١,٥٥٨	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة		**١,٨٧٨,٩٣٨,٢٦٩**	**٢,٣٧٧,٠٧٥,٠٥٠**
الحصص غير المسيطرة	٢٤	١٤٨,٤١٢,٢٩٦	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥
إجمالي حقوق الملكية		**٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥**	**٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥**
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
التزامات الايجار	٢٠	١٥٥,٤٥٩,٠٣٠	١٧٢,٧١٥,١٦٥
التزامات ضريبية مؤجلة		٨٩,٤٤٩,٠٠٧	٨١,٨٠٩,٨٣٩
قروض	١٧	٨٨,٠٣٣,١٢٧	-
التزامات أخري	٣٨	-	٣١,٧٦٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**٣٣٢,٩٤١,١٦٤**	**٢٨٦,٢٨٥,٠٠٤**
الإلتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف	١٦	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٦٠,٦٢٧,٥٦٠
المخصصات	١٨	٢٥,٣٠٠,٠٤٧	٢١,٩١٧,٤٩٨
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٩	٥٣٠,٧٥٠,٥١٧	٤٦١,٠٣٢,٥٥٩
التزامات أخري	٣٨	٣٥,٥٨٠,٠٠٠	-
التزامات الايجار	٢٠	٣٨,٩٨٣,٣٧١	٣٨,٧٤٢,٩١٧
التزامات ضرائب الدخل الحالية	٣٢	٤٧,٩٩٩,٢٤١	٦٦,١٩٨,٨٥٦
إجمالي الإلتزامات المتداولة		**٩٢٣,٠٧٧,٢٢٨**	**٦٤٨,٥١٩,٣٩٠**
إجمالي الإلتزامات		**١,٢٥٦,٠١٨,٣٩٢**	**٩٣٤,٨٠٤,٣٩٤**
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**٣,٢٨٣,٣٦٨,٩٥٧**	**٣,٤٣٢,٦٢١,٥٠٩**

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

أ / أحمد جمال	**د / أحمد عزالدين محمود**	**أ / أحمد عادل بدر الدين**
رئيس القطاع المالى	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

القاهرة في ١٦ مارس ٢٠٢٣

تقرير مراقب الحسابات مرفق

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
إيرادات	٢٥	٢,٦١٤,٤٢١,١٧٠	٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢
(يخصم):			
تكاليف الايرادات	٢٦	(١,٧٤١,١٠٦,٠٨٥)	(١,٦١٨,٦٢١,٦٢٢)
مجمل الربح		٨٧٣,٣١٥,٠٨٥	٩٣٠,٦٦٥,٢٤٠
(يخصم) يضاف:			
مصروفات إدارية وعمومية	٢٧	(٣٨١,٢٠٣,١٤٢)	(٣٤٤,٩٣٧,١٤٧)
صافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية	٢٩	(٢٦,٢٤٧,٦٣٤)	(٤٣,٠٣٠,١١١)
مصروفات أخري	١٨	(٢٢,٣٩٦,٤٠٠)	(٢٥,٠٥٠,٩٠٩)
ايرادات أخرى	٣٠	٤,٨٧٤,٢٨٧	٩,٣٥٩,٨٦٢
ربح التشغيل		٤٤٨,٣٤٢,١٩٦	٥٢٧,٠٠٦,٩٣٥
إيرادات التمويل	٣١	٤٩,١٨٥,٤١٣	٥٩,٥٨٦,٧٥٩
مصروفات التمويل	٣١	(٤٣,٥٧٣,٣٠٦)	(٣٤,٤٤٩,٥٥٦)
مصروفات استشارية لأنشطة الاستحواذ		(٤,٢٨٩,١٠٥)	(١٧,٥٢٣,٠٣٠)
أرباح العام قبل ضريبة الدخل		٤٤٩,٦٦٥,١٩٨	٥٣٤,٦٢١,١٠٨
ضريبة الدخل	٣٢	(٩٢,٩٣٣,٣٥٩)	(١٢٣,٩٤٨,٩٨٠)
صافى ربح العام		٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	٤١٠,٦٧٢,١٢٨
الربح العائد إلى:			
مساهمى الشركة الأم		٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	٣٨٧,٢٤٥,١٥١
الحصص غير المسيطرة	٢٤	٣٠,٩٦٨,٩١١	٢٣,٤٢٦,٩٧٧
		٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	٤١٠,٦٧٢,١٢٨
نصيب السهم فى الأرباح الأساسى	٣٤	٠,١٧	٠,٢٠
نصيب السهم فى الأرباح المخفض	٣٤	٠,١٧	٠,٢٠

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٢٠٢٢	٢٠٢١
ربح العام	٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	٤١٠,٦٧٢,١٢٨
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-
الدخل الشامل للعام	**٣٥٦,٧٣١,٨٣٩**	**٤١٠,٦٧٢,١٢٨**
الربح العائد إلى:		
مساهمى الشركة الأم	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	٣٨٧,٢٤٥,١٥١
الحصص غير المسيطرة	٣٠,٩٦٨,٩١١	٢٣,٤٢٦,٩٧٧
	٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	**٤١٠,٦٧٢,١٢٨**

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	أسهم الخزينة	احتياطيات	الأرباح المرحلة	نظام إثابة العاملين	إجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	٩٣٩,٨٦٠,٧٦٢	-	٢,٠٢١,١٩٦,٩٢٤	٩٨,٧٨٠,٠٠٧	٢,١١٩,٩٧٦,٩٣١
أسهم الخزينة	-	(٤,١٥٢,٧٤٢)	-	-	-	(٤,١٥٢,٧٤٢)	-	(٤,١٥٢,٧٤٢)
توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة	-	-	-	(٤٥,٤٤٤,٠٢٤)	-	(٤٥,٤٤٤,٠٢٤)	(٢,١٩٧,٧٣٢)	(٤٧,٦٤١,٧٥٦)
احتياطيات	-	-	٢١,٦٠٦,٤١٧	(١١,٦٦٦,٦١٧)	-	٩,٩٣٩,٨٠٠	٧٣٢,٨١٣	١٠,٦٧٢,٦١٣
نظام إثابة العاملين	-	-	-	-	٨,٢٨٩,٩٤١	٨,٢٨٩,٩٤١	-	٨,٢٨٩,٩٤١
الدخل الشامل للعام	-	-	-	٣٨٧,٢٤٥,١٥١	-	٣٨٧,٢٤٥,١٥١	٢٣,٤٢٦,٩٧٧	٤١٠,٦٧٢,١٢٨
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	١,٢٦٩,٩٩٥,٢٧٢	٨,٢٨٩,٩٤١	٢,٣٧٧,٠٧٥,٠٥٠	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥	٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	١,٢٦٩,٩٩٥,٢٧٢	٨,٢٨٩,٩٤١	٢,٣٧٧,٠٧٥,٠٥٠	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥	٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥
أسهم الخزينة	-	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	-	-	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)
توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة	-	-	-	(٦٢,٤٠٨,٧٤٢)	-	(٦٢,٤٠٨,٧٤٢)	(٤,٦٥٩,٨١٨)	(٦٧,٠٦٨,٥٦٠)
احتياطيات (ايضاح ٢٣)	-	-	١٦,٢٦٨,٩٧٩	(١٥,٩٧٩,٦٧٠)	-	٢٨٩,٣٠٩	١,٣٦١,١٣٨	١,٦٥٠,٤٤٧
قيمة نظام إثابة العاملين (ايضاح ٢٢)	-	-	-	-	١٦,٤٨٦,٠٦٠	١٦,٤٨٦,٠٦٠	-	١٦,٤٨٦,٠٦٠
إصدار نظام إثابة العاملين (ايضاح ٢٢)	-	١٦,٣٩٢,٢٣٨	-	-	(١٦,٣٩٢,٢٣٨)	-	-	-
الدخل الشامل للعام	-	-	-	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	-	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	٣٠,٩٦٨,٩١١	٣٥٦,٧٣١,٨٣٩
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	٣١٩,٢١١,٥٥٨	١,٥١٧,٣٦٩,٧٨٨	٨,٣٨٣,٧٦٣	١,٨٧٨,٩٣٨,٢٦٩	١٤٨,٤١٢,٢٩٦	٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٤٤٩,٦٦٥,١٩٨	٥٣٤,٦٢١,١٠٨
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
إهلاك الأصول الثابتة	٧	١٣٣,١٢٤,٠٠٣	١١٣,٨٨٢,٦٥١
إهلاك حق الانتفاع	٨	٢٥,٩٥٦,٦٨١	٢٥,٩٥٦,٣٤٢
خسائر رأسمالية	٣٠	٤٢٨,٣٣١	٧٨٦,٧٤٩
اضمحلال في قيمة الأصول المالية	٢٩	٢٦,٢٤٧,٦٣٤	٤٣,٠٣٠,١١١
اضمحلال في قيمة المخزون	١١	٣٢٠,٣٠٩	١,٠٥١,٨٩٦
مخصصات	١٨	٢٢,٣٩٦,٤٠٠	٢٥,٠٥٠,٩٠٩
الفوائد والعمولات - سحب على المكشوف	٣١	٢٠,٤٤٢,٣١١	٩,٩٣٤,٠٥٥
الفوائد والعمولات - عقود الإيجار	٣١	٢٣,١٣٠,٩٩٥	٢٤,٥٠٦,١٢٦
إيرادات الفوائد	٣١	(٤٠,٩١٤,٢٩٢)	(٥٩,٥٨٦,٧٥٩)
حصة في نتائج الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة		(٤٠٧,٦٠٦)	(١,٠٣٤,٧١٠)
استهلاك الأصول غير الملموسة		٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤
التزامات أخري	٣٨	١٣,٨٢٠,٠٠١	١٣,٨٢٠,٠٠١
نظام اثابة العاملين		١٦,٤٨٦,٠٦٠	٨,٢٨٩,٩٤١
أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات		**٦٩٢,٧٦٥,٣٠٩**	**٧٤٢,٣٧٧,٧٠٤**
التغير في الأصول والالتزامات			
التغير في المخزون		(٥٧,٠٣٩,٨٤٥)	١٣,٩٥٤,٠٦٦
التغير في المدينون التجاريون		(٧٩,٢٧٥,٦١٥)	٣٠,٩٢٣,٢٥٩
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة		(٢,٦٢٢,٦٧٢)	(١٤٣,٤٧٣)
التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى		١٤,٢٠١,٧٠٥	١٣,٦١٨,٣٧١
التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة		-	(٥٩٧,٨٨٩)
التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		٦٩,٧١٧,٩٦٠	(٣٥٢,٣٥٤)
التغيرات في رأس المال العامل		**٦٣٧,٧٤٦,٨٤٢**	**٧٩٩,٧٧٩,٦٨٤**
ضرائب الدخل المسددة		(١٠٣,٤٩٣,٨٠٦)	(٨٩,٨٨٩,٢٠٦)
المستخدم من اضمحلال الأصول المالية		(٦٩,٢٥٨,٤٨٣)	(٣٦,٩٧١,٤٠٦)
المستخدم من المخصصات		(١٩,٠١٣,٨٥١)	(٢٤,٧٦٣,٨١٨)
مدفوعات التزامات أخري	٩	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٤٣٥,٩٨٠,٧٠٢**	**٦٤٨,١٥٥,٢٥٤**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابته	٧	(١٦١,٦٦٦,٣٣٢)	(٩٧,٤٧٤,٢٥٢)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ	٧	(١٨٩,٦٠٤,٥٩٥)	(١٦٧,١٢٢,١٤٣)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٢,١٨٧,٣٨٤	٣,٣٩٧,٤٣٤
مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة		(٧٣,٤٠٧,٤٦٨)	(١٧,٥٦٧,٣٢٥)
مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل		١,٤٧١,٠٢٥	(٥,٦٧٣,٠٠٠)
مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة		(١,٢٢٥,٠٢٠)	-
فوائد محصلة		٤٠,٩٧٠,٦١٥	٥٠,٨٢٢,١٧٨
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى الأنشطة الاستثمارية		**(٣٨١,٢٧٤,٣٩١)**	**(٢٣٣,٦١٧,١٠٨)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من بنوك السحب على المكشوف		١٨٣,٨٣٦,٤٩٢	٦٠,٦٢٧,٥٦٠
متحصلات من قروض		٨٨,٠٣٣,١٢٧	-
مدفوعات التزام الايجار		(٤٠,٧٣٤,٥٢٤)	(٤٣,٧٢٢,٩٥٤)
مدفوعات شراء أسهم خزينه		(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	(٧٤,١٧٦,٢٦٧)
متحصلات من شراء أسهم خزينه		٨٠,٦٩٦,١٤١	-
فوائد وعمولات مسددة		(٢٠,٤٤٢,٣١١)	(١٣,٢١٧,١٥٤)
سداد توزيعات أرباح		(٦٧,٩١٩,٥٠٠)	(٤٧,٠٤١,٩١٣)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٥٥٤,٧٩٦,٩١١)**	**(١١٧,٥٣٠,٧٢٨)**
التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**(٥٠٠,٠٩٠,٦٠٠)**	**٢٩٧,٠٠٧,٤١٨**
النقدية وما فى حكمها أول العام		٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢	٥٥٠,٥١٧,٥٨٤
النقدية وما في حكمها أخر العام	١٥	**٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢**	**٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢**

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١- مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه "سابقا") كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩، وصدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ القاضي بتحويل الكيان القانوني لمستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) من "توصية بسيطة" إلى شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" تأسست الشركة ويقع مقرها في جمهورية مصر العربية. إن الشركة هي شركة مساهمة مصرية تأسست بموجب القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

الشركة مدرجة في البورصة المصرية.

النشاط الرئيسي
تهدف الشركة إلى إنشاء مستشفى خاص لتقديم خدمات صحية وطبية حديثة، بالإضافة إلى الرعاية الطبية للمرضى المقيمين. يجوز للشركة أن يكون لها حصة أو تشارك بأي شكل من الأشكال في الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها في مصر أو الخارج. يجوز للشركة اقتناء هذه المنشآت، أو دمجها أو الانضمام إليها تحت إشراف الهيئة العامة للاستثمار.

العنوان المسجل ومكان العمل
يقع مقر الشركة في ٣٩، ٤١ شارع كليوباترا، مصر الجديدة، القاهرة.

عملة العرض
عمله العرض هي الجنيه المصري

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة للشركة وشركتها التابعة (معا "المجموعة") للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٦ مارس ٢٠٢٣ ولمساهمي الشركة الأم الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- البيئة التشغيلية للمجموعة

تتعرض جمهورية مصر العربية لبعض خصائص الاسواق الناشئة. تستمر اللوائح القانونية والضريبية والتنظيمية في التطور وتخضع لتغييرات متكررة وتفسيرات مختلفة.

لغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاصول المالية للمجموعة والمديونيات والأصول المماثلة، تستخدم المجموعة البيانات المستقبلية، وعلى رأسها توقعات متغيرات الاقتصاد الكلي. كما هو الحال مع أي توقعات اقتصادية، فإن التوقعات واحتمالات حدوثها تخضع لدرجة عالية من عدم التأكد المتأصل، وبالتالي فقد تختلف النتائج الفعلية بشكل كبير عن تلك المتوقعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. ووفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس نظام إثابة العاملين بالقيمة العادلة.

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. تم تطبيق هذه السياسات بثبات علي مدار الفترات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح رقم (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ القوائم المالية المجمعة

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات المستثمر فيها، التي تخضع لسيطرة الشركة نظراً لأن الشركة (١) لديها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركات المستثمر فيها والتي تؤثر بشكل كبير على عوائدها، (٢) تحصل على، أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركات المستثمر فيها، و(٣) لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركات المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد الاستثمار.ويؤخذ في الاعتبار وجود وتأثير الحقوق الجوهرية، بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة الجوهرية، عند تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سلطة على منشأة أخرى. ولكي يكون الحق جوهريًا، يجب أن تتمتع بقدرة عملية على ممارسة هذا الحق عندما يلزم اتخاذ قرارات بشأن مسار الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها. وقد يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمر فيها. في حين تمثل حقوق الحماية حتى عندما تمتلك أقل من غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. في مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة بتقييم حجم حقوق التصويت الخاصة بها بالنسبة لحجم وتشتت ممتلكات حاملي حقوق التصويت الآخرين لتحديد ما إذا كان لديها سلطة فعلية على الشركة المستثمر فيها. في حين تمثل حقوق الحماية للمستثمرين الآخرين، مثل التي تتعلق بالتغييرات الأساسية لأنشطة الشركة المستثمر فيها أو التي تنطبق فقط في ظروف استثنائية، لا تمنع المجموعة من السيطرة على الشركة المستثمر فيها. ويتم تجميع الشركات التابعة بداية من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة (تاريخ الاقتناء) وتتوقف المجموعة عن التجميع بداية من تاريخ فقدان السيطرة.

تستخدم طريقه الاقتناء في المحاسبة للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتم القياس الأولي للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة المفترضة في عملية تجميع الاعمال على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، بغض النظر عن مدى الحصص غير المسيطرة.

تقيس المجموعة الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصة الملكية الحالية وتمنح حاملها الحق في حصة نسبية من صافي الأصول في حالة التصفية على أساس كل معاملة على حدى، باستخدام الحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من صافي أصول المنشأة المقتناة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة التي لا تمثل حقوق ملكية حالية بالقيمة العادلة.

يتم قياس الشهرة بالفرق بين القيمة العادلة لصافى أصول المنشأة المقتناة من إجمالي المقابل المحول للمنشأة المقتناة، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة للحصة في الشركة المنشأة المحتفظ بها مباشرة قبل تاريخ الاقتناء، بعد أن تعيد الإدارة تقييم ما إذا كانت قد حددت جميع الأصول المقتناة وجميع الالتزامات والالتزامات المحتملة المفترضة ومراجعة مدى ملاءمة قياسها.

يتم قياس المقابل المادي المحول للمنشأة المقتناة بالقيمة العادلة للأصول المتنازل عنها وأدوات حقوق الملكية الصادرة والالتزامات المتكبدة أو المفترضة، بما في ذلك القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات من ترتيبات المقابل المادي المحتمل، ولكن يستثني التكاليف المتعلقة بالاقتناء مثل خدمات الاستشارات والقانونية والتقييم والخدمات المهنية المماثلة. يتم خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بالاقتناء والمتكبدة لإصدار أدوات حقوق الملكية من حقوق الملكية؛ يتم خصم تكاليف المعاملة المتكبدة لإصدار الدين كجزء من اندماج الأعمال من القيمة الدفترية للدين ويتم تحميل جميع تكاليف المعاملات الأخرى المرتبطة بالاقتناء كمصروفات.

تستبعد جميع المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يكن من الممكن استرداد التكلفة. تستخدم الشركة وجميع الشركات التابعة لها سياسات محاسبية موحدة تتفق مع سياسات المجموعة.

الحصص غير المسيطرة هي ذلك الجزء من صافي النتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة العائدة إلى الحصص غير المملوكة للمجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر. تشكل الحصص غير المسيطرة مكونًا منفصلاً من حقوق ملكية المجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ القوائم المالية المجمعة (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

وتتكون القوائم المالية للمجموعة من شركة مستشفى كليوباترا والشركات الآتية:

	العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا	بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢٢	نسبة الملكية في ٢٠٢١
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٥٦,٤٦	٪٥٦,٤٦
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٢٠٪ (أسهم ممتازة)	٢٠٪ (أسهم ممتازة)
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٨	٪٩٨
شركة سي اتش جي للمستشفيات "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة سي اتش جي مستشفى سكاي "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	-
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	-

مشتريات ومبيعات الحصص غير المسيطرة

تطبق المجموعة نموذج الكيان الاقتصادي للمحاسبة عن المعاملات مع مالكي الحصص غير المسيطرة في المعاملات التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة. يتم تسجيل أي فرق بين المقابل المادي للشراء والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المقتناة كمعاملة رأسمالية مباشرة في حقوق الملكية. تعترف المجموعة بالفرق بين المقابل المادي للبيع والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المباعة كمعاملة رأسمالية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

(ب) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التى يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها (بشكل مباشر أو غير مباشر) ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. بشكل عام تكون مصحوبة بنسبة ملكية تتراوح بين ٢٠ و٥٠ في المائة من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة ويتم الاعتراف بها مبدئيًا بالتكلفة، ويتم زيادة القيمة الدفترية أو تخفيضها للاعتراف بحصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء. توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة. يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى بعد الاقتناء في حصة المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة على النحو التالي: (١) يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة في الربح أو الخسارة المجمعة للسنة كحصة في نتائج الشركات الشقيقة، (٢) يتم الاعتراف بحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها بشكل منفصل، (٣)؛ يتم الاعتراف بجميع التغييرات الأخرى في حصة المجموعة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات الشقيقة في الربح أو الخسارة ضمن حصة نتائج الشركات الشقيقة.

ومع ذلك، إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في تلك الشركة الشقيقة أو تساوي معها، بما في ذلك أي أرصدة مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، بما في ذلك أي مديونيات أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات نيابةً عن الشركة الشقيقة.

تم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في حدود حصة المجموعة في الشركات الشقيقة؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على الاضمحلال في قيمة الأصل المحول.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

عملة التعامل لكل من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة. عملة التعامل للشركة وجميع شركاتها التابعة هي العملة الوطنية لجمهورية مصر العربية، الجنيه المصري. وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة بسعر الصرف الرسمي للبنك المركزي المصري في نهاية الفترة المالية ذات الصلة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات ومن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقدية وما في حكمها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن "إيرادات أو مصروفات التمويل". لا تنطبق الترجمة بمعدلات الصرف بنهاية السنة على البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية. يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية، بما في ذلك استثمارات حقوق الملكية، باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل آثار تغيرات أسعار الصرف على البنود ذات الطبيعة غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة لعملة أجنبية كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.

٤-٣ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصا مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصول وجعلها صالحة للاستخدام.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. يتم تسجيل تكاليف الإصلاحات الطفيفة والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبدها وتتم رسملة تكلفة استبدال الأجزاء أو المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة ويتم استبعاد الجزء المستبدل.

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على اضمحلال قيمة الأصول الثابتة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد، والذي يتم تحديده على أنه القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى المبلغ القابل للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة. يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها لأصل في السنوات السابقة عند الاقتضاء إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف الاستبعاد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة لمتحصلات البيع مع القيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة ضمن إيرادات/ (مصروفات) أخرى.

لا يتم احتساب إهلاك للأراضي. يتم احتساب إهلاك البنود الأخرى للأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفتها إلى قيمها التخريدية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كالآتي:

فيما يلي معدلات الإهلاك حسب نوع الأصل:

آلات ومعدات وأجهزة	١٠٪
أثاث	١٥٪
مباني	٢,٥٪
وسائل نقل	٢٠٪ إلى ٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪
تحسينات على عقارات مستأجرة	المتبقي من عقد الإيجار

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه المجموعة حاليًا من استبعاد الأصل ناقصًا التكاليف المقدرة للاستبعاد، إذا كان الأصل مازال يعمل وفي الحالة المتوقعة منه في نهاية عمره الإنتاجي. يتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول إذا لزم الأمر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٥ أصول غير ملموسة

(أ) الشهرة

تظهر الشهرة بالتكلفة ناقصًا خسائر الاضمحلال في القيمة، إن وجدت. يتم توزيع الشهرة على الوحدات التي تولد النقد، أو مجموعات الوحدات التي تولد النقد، والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات اندماج الأعمال. تمثل هذه الوحدات أو مجموعات الوحدات أدنى مستوى تراقب فيه المجموعة الشهرة وليست أكبر من قطاع تشغيلي.

تقوم المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة سنويًا على الأقل وكلما كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد تضمحل قيمتها. تتم مقارنة القيمة الدفترية للوحدة التي تولد النقد التي تحتوي على الشهرة بالقيمة الاستردادية، والذي يمثل القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. وتعترف المجموعة باضمحلال القيمة كمصروف في الحال، ولا يتم عكسه لاحقاً.

تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد عملية ما ضمن وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة، والتي يتم قياسها بشكل عام على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة

للأصول غير الملموسة للمجموعة بخلاف الشهرة والاسم التجارى أعمار إنتاجية محددة وتشمل بشكل أساسي برمجيات الحاسب الآلي المرسملة واتفاقية عدم المنافسة.

يتم رسملة تراخيص برمجيات الكمبيوتر والعلامات التجارية واتفاقية عدم المنافسة المقتناة على أساس التكاليف المتكبدة لاقتنائها واستخدامها.

يُعترف بالاستهلاك في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من تاريخ توفره.

	الأعمار الإنتاجية بالسنوات
الاسم التجاري	غير محدد
اتفاقية عدم المنافسة	٧ سنوات
تراخيص برمجيات	٥ سنوات

الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة لها سنويًا. يتم مراجعة الأصول التي تخضع الاستهلاك لتحديد اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدر استردادها عن الأصل. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض تقدير اضمحلال القيمة، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير (الوحدات التي تولد النقد). تتم مراجعة اضمحلال قيمة الأصول غير المالية السابقة (بخلاف الشهرة) لاحتمال ردها في تاريخ كل تقرير.

٣-٦ الأدوات المالية

(١) التبويب

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الارباح او الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الاصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والارصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٦ الأدوات المالية (تابع)

بالنسبة للاصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الارباح والخسائر في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة أو قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تبويب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجارى، وذللك التاريخ الذى تلتزم به المجموعة بشراء او بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الاعتراف الاولى، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدى مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الاصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الارباح او الخسائر كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

١- أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبوب فيها المجموعة أدوات الدين:

التكلفة المستهلكة: الاصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة ، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الارباح المرحلة او الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة من حقوق الملكية إلى قائمة الارباح او الخسائر المجمعة ويتم الاعتراف بها في الارباح (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الارباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

القيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة ويتم عرضه بالصافي ضمن الارباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢- أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الارباح او الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الارباح من هذه الاستثمارات في قائمة الارباح او الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر في (الارباح / الخسائر الاخرى) في قائمة الارباح او الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

شروط القياس الرئيسية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. أفضل دليل على القيمة العادلة هو السعر في سوق نشط. السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط كمنتج للسعر المدرج للأصل أو الالتزام الفردي وعدد الأدوات التي تحتفظ بها المنشأة. هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كافٍ لاستيعاب الكمية المحتفظ بها وقد يؤثر وضع أوامر بيع المركز في معاملة واحدة على السعر المدرج.

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب للتقييم.

تكاليف المعاملة هي تكاليف إضافية تعود مباشرة إلى اقتناء أو إصدار أو استبعاد أداة مالية. التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لم يكن من الممكن تكبدها إذا لم تتم المعاملة. تشمل تكاليف المعاملات الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها الهيئات التنظيمية وبورصات الأوراق المالية وضرائب ورسوم التحويل. لا تشمل تكاليف المعاملة أقساط الدين أو الخصومات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ.

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصًا أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصًا أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة"). تشمل الفوائد المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو خصم إلى مبلغ الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا يتم عرض إيرادات الفوائد المستحقة ومصروفات الفوائد المستحقة، بما في ذلك القسيمة المستحقة والخصم أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي المجمعة.

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد في قائمة المركز المالي المجمعة مخصوماً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة . تطبق المجموعة نهجًا مبسطًا لاضمحلال قيمة الأصول المالية.

الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت المجموعة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٢) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة.

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الالتزامات المالية - فئات القياس
يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاس لاحقًا بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل فى المقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال والالتزامات المالية الأخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

الالتزامات المالية – الاستبعاد
يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إنهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه)

٣-٧ النقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تكون مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. يتم تسجيل النقدية وما في حكمها بالتكلفة المستهلكة للأسباب التالية: (١) يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، و(٢) أنها غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيرادات الفوائد
يتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣-٨ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى أولاً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٣-٩ دائنون تجاريون وأصدة دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ التزامات بدفع ثمن البضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. يتم عرض الدائنون التجاريون كالتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقًا خلال ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئيًا بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣-١٠ القروض وبنوك سحب على المكشوف

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة ، يتم تأجيل الرسوم حتى يحدث السحب. إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على أنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات ، تتم رسملة الرسوم كدفعة مقدمة لخدمات السيولة ويتم استهلاكها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم استهلاكة أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع ، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحملة ، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

رسملة تكاليف الاقتراض. تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول التي تستغرق بالضرورة وقتًا طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع (الأصول المؤهلة) كجزء من تكاليف تلك الأصول.

يتم تصنيف القروض والدفعات المقدمة على أنها التزامات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية هذه الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهرًا بعد تاريخ القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١١ التزامات الإيجار

يتم قياس الالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة ضمنيًا)، ناقصًا أي حوافز إيجارية مدينة.
- تقاس مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ التي يتوقع أن تدفعها المجموعة بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس هذا الخيار.

يتم إدارج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار العقارات والمعدات في المجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها فقط من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترة ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه). يتم أيضًا تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما ينطبق عمومًا على عقود إيجار المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة، وهو المعدل الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وضمان وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم المجموعة بما يلي:

- حيثما أمكن، تستخدم تمويلًا حديثًا من طرف آخر حصلت عليه المجموعة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، غير مدرج في التزام الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. حين تصبح التغييرات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل سارية المفعول، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الانتفاع.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين تكاليف أصل المبلغ والتمويل. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بتكاليف تمويل على مدار فترة عقد الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والسيارات وجميع عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة المعدات الطبية الصغيرة والبنود الصغيرة من المعدات المكتبية

تقدم الشركة أحيانًا ضمانات القيمة التخريدية فيما يتعلق بعقود إيجار المعدات. تقوم المجموعة مبدئيًا بتقدير المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة التخريدية والاعتراف بها كجزء من التزام عقد الإيجار. عادةً ما تكون القيمة التخريدية المتوقعة عند بدء عقد الإيجار مساوية أو أعلى من المبلغ المضمون، وبالتالي لا تتوقع المجموعة دفع أي شيء بموجب الضمانات. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم التخريدية المتوقعة، وتعديلها إذا كان ذلك مناسبًا، لتعكس القيم التخريدية الفعلية المحققة على الأصول القابلة للمقارنة والتوقعات حول الأسعار المستقبلية.

إيرادات الإيجار
تقوم المجموعات بتأجير مساحات للغير. ويعترف بقيمة الإيجار في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدة فترة العقد.

٣-١٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي. تقوم الإدارة دورياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية، وبكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة الناشئة بين كل من الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية فى القوائم المالية المجمعة. لا يتم المحاسبة عن ضرائب الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام بخلاف تلك الناشئة عن اندماج الأعمال التي لا تؤثر في وقت المعاملة على الدخل المحاسبي أو الدخل الخاضع للضريبة.

يتم قياس ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة وفقاً للقانون السائد في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة المتوقع تطبيقه عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.
يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة.

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة ، باستثناء ما يتعلق ببنود معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرةً في حقوق الملكية ، على التوالي.

٣-١٣ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى. وتتمثل صافي القيمة البيعية فى الثمن المقدر للبيع في سياق الأنشطة الاعتيادية، ناقصاً المصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس تقييم الإدارة لحركات المخزون. يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة الايرادات.

٣-١٤ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

أسهم خزينة. إذا قامت الشركة أو شركاتها التابعة بشراء أدوات حقوق الملكية للشركة، يخصم المقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة ، من حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة حتى يتم إعادة إصدار أدوات حقوق الملكية أو استبعادها أو إلغائها. حينما يتم بيع تلك الأسهم أو إعادة إصدارها في وقت لاحق، يتم تضمين أي مقابل مستلم، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية عائدة مباشرة وما يتصل بها من آثار ضريبة الدخل، في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة.

٣-١٥ الاحتياطي القانوني

يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين احتياطي قانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة للشركة. ويجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة. ومتى نقص الاحتياطي عن تلك النسبة يتعين العودة إلى الاقتطاع. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣-١٦ توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات، ولا تقوم الشركة بتسجيل التزامات توزيعات الأرباح حتى تتم الموافقة على مشروع التوزيع من قبل الجمعية العامة.

٣-١٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لأحداث سابقة. ومن المتوقع أن ينتج عن هذه التسوية تدفق لموارد الشركة، ومن المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٨ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات هي الإيرادات الناشئة في سياق الأنشطة العادية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل الخدمات في السياق العادي لأنشطة المجموعة. تعترف المجموعة بالإيرادات بناءً على نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥. الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء. تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى المريض في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة .

إيرادات الخدمات الطبية

تشمل الإيرادات الرسوم المفروضة على المرضى الداخليين وحالات اليوم والخدمات الطبية للمرضى الخارجيين. تقدم المجموعة العديد من الخدمات الطبية ، بما في ذلك العمليات الجراحية والإشراف الطبي والتحاليل والفحوصات والأشعة السينية وخدمات العيادات الخارجية. يتم الاعتراف بإيرادات المرضى الداخليين والحالات اليومية حيث يتم تقديم الخدمات للمرضى. يتم تقديم هذه الخدمات عادةً خلال فترة زمنية قصيرة. لا تنطوي حالات المرضى الخارجيين على إجراءات جراحية ويتم الاعتراف بالإيرادات على أساس المكونات الفردية عند الوفاء بالتزامات الأداء. تشمل الإيرادات الأخرى الخدمات غير الطبية المقدمة للمرضى والأطراف الثالثة ، بما في ذلك تقديم خدمات المطاعم في المستشفيات وعقود خدمات الطوارئ في الشركات والمواقع وإيرادات الأطراف الثالثة الأخرى.

يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الخدمات المقدمة. يتم احتساب الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية وفواتيرها بناءً على اتفاقيات التعرفة. عند تحديد سعر المعاملة ، يوجد المقابل المتغير فيما يتعلق بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ في شكل خصومات وتعديلات في الاسعار وعدم قبول المطالبات.

تشمل ممارسة الأعمال مع شركات التأمين المطالبات المرفوضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقًا لذلك ، تتوقع المجموعة مبلغًا أقل من المبلغ الذي تم تحرير فاتورة به في الأصل. تشكل عمليات الرفض هذه مقابلًا متغيرًا بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨. يتم الاعتراف بالمقابل المتغير كإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالًا كبيرًا ألا يحدث عكس الإيرادات. يتم احتساب المطالبات المرفوضة على أساس الخبرة التاريخية لنتائج المفاوضات مع شركات التأمين. يتم إعادة تقييم هذا بانتظام بناءً على النتيجة الفعلية للمفاوضات. وفقًا معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ، يتم الاعتراف بهذه المطالبات المرفوضة كتخفيض في الإيرادات مع إدخال مقابله ضمن المدينون التجاريين.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم المجموعة ببيع الأدوية من خلال صيدلية المستشفى أو عند إعطائها للمرضى الداخليين في المستشفى. تعترف المجموعة بإيرادات الأدوية عند نقل السيطرة على البضائع ، والذي يحدث عادة عندما يتلقى المريض الدواء أو عندما يتم استخدام الدواء لعلاج المرضى الداخليين - يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٩ نصيب السهم في الأرباح

الأسهم الممتازة غير قابلة للاسترداد وتعتبر أسهمًا مشاركة. يتم تحديد نصيب السهم في الأرباح من خلال قسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المشاركة القائمة خلال السنة المالية.

٣-٢٠ مزايا العاملين

٣-٢٠-١ نظام المعاشات التقاعدية والتأمين

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكاليف دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٣-٢٠-٢ خطة ملكية الموظف للأسهم

يتم تقديم مزايا التعويض على أساس الأسهم للموظفين عبر خطة ملكية أسهم الموظفين ، ونظام مشاركة الموظفين ، وخطة الحوافز التنفيذية قصيرة الأجل وحقوق تقدير الأسهم.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للخيارات الممنوحة بموجب خطة ملكية الأسهم للموظفين كمصروفات مزايا الموظفين ، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية. يتم تحديد المبلغ الإجمالي الذي سيتم إنفاقه بالرجوع إلى القيمة العادلة للخيارات الممنوحة:

- بما في ذلك أي شروط أداء السوق.
- استبعاد تأثير أي خدمة وشروط استحقاق أداء غير سوقي ، و
- بما في ذلك تأثير أي شروط عدم استحقاق.

يتم الاعتراف بالمصروفات الإجمالية على مدى فترة الاستحقاق ، وهي الفترة التي يتم خلالها الوفاء بجميع شروط الاستحقاق المحددة. في نهاية كل فترة ، تقوم المنشأة بمراجعة تقديراتها لعدد الخيارات المتوقع منحها بناءً على شروط الاستحقاق والخدمات غير السوقية. تعترف بتأثير التعديل على التقديرات الأصلية ، إن وجدت ، في الربح أو الخسارة ، مع تعديل مماثل في حقوق الملكية.

- في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة للشركة على اعتماد نظام المكافأة والتحفيز للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة، من خلال التعهد ببيع الأسهم، ليكون ساريًا اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٠، وتمت الموافقة على النظام من قبل هيئة الرقابة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- تعريف النظام:

(أ) تم التعهد ببيع أسهم تعادل ٥٪ من الأسهم المصدرة للشركة للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة الذين يتم اختيارهم من قبل لجنة الإشراف، مع العلم أنه يجوز اختيار المستفيد نفسه أكثر من مرة خلال مدة النظام في حدود هذه النسبة. يجوز للجنة الإشراف أن تضم مستفيدين آخرين خلال مدة النظام.

(ب) تبلغ مدة النظام سبع سنوات كحد أقصى تبدأ من ٢٠٢٠/٧/١، يخصص خلالها لكل مستفيد عدد محدد من الوحدات حسب قرار لجنة الإشراف وبحد أقصى خمسة وحدات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢٠ مزايا العاملين (تابع)

٣-٢٠-٢ خطة ملكية الموظف للأسهم (تابع)

(ج) يتم احتساب الأسهم المخصصة للمستفيد وفق المعادلة التالية:

يتم تحديد الفرق بين (١) سعر السهم المحدد على أساس المتوسط المرجح (المتوسط المرجح للسعر) في الشهر السابق لتاريخ التخصيص و (٢) سعر السهم المحدد على أساس المتوسط المرجح (المتوسط المرجح للسعر) في الشهر السابق لتاريخ بدء ممارسة الحق، وهو تاريخ انقضاء سنة واحدة منذ تاريخ كل تخصيص ("سعر السهم عند ممارسة الحق"). ثم يتم ضرب النتيجة في عدد الوحدات المخصصة لكل شريحة معينة لكل مستفيد، ويتم قسمة الناتج المشار إليه على سعر السهم عند ممارسة الحق، مما يؤدي إلى العدد النهائي للأسهم المخصصة للمستفيد ("العدد النهائي للأسهم")، وذلك بهدف ربط المصلحة الاقتصادية للمستفيدين من النظام بمصالح مساهمي الشركة

في حالة تجاوز إجمالي نسبة ناتج عدد الأسهم لجميع المستفيدين من النظام ١٪ من إجمالي الأسهم المصدرة للشركة سنويًا في أي وقت، يتم تخفيض النسبة المئوية للزيادة إلى ١٪ بالتناسب مع جميع المستفيدين من النظام الذين لم يمارسوا حقهم على الأسهم المخصصة لهم.

١ يتم توزيع العدد النهائي للأسهم المخصصة لكل مستفيد على ثلاث سنوات حسب عقد التخصيص لكل مستفيد.
٢ في حالة عدم ممارسة المستفيد حقه خلال مدة ممارسة الحق يسقط حقه في هذه الأسهم.
٣ يتم تمويل إصدار الزيادة في الأسهم المخصصة لتطبيق النظام من خلال احتياطي خاص و/أو علاوة إصدار و/أو أرباح مرحلة و/أو عن طريق تحويل احتياطي الأموال أو جزء منه إلى أسهم، يتم زيادة قيمتها بمقدار رأس المال المصدر بناءً على قرار من مجلس إدارة الشركة أو الشراء النقدي لأسهم الشركة المتداولة في البورصة المصرية كأسهم خزينة وتوزيعها وفقا للنظام.
٤ ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة لهذه الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.
٥ يجوز للجمعية العامة إنهاء هذا النظام، شريطة الحصول على موافقة هيئة الرقابة المالية، بما لا يتعارض مع حقوق المستفيدين.

٣-٢١ التقارير القطاعية

يتم تقديم تقرير عن القطاعات التشغيلية بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للادارة المسئولة عن اتخاذ القرار التشغيلي للشركة. وتعد الادارة المسئولة عن اتخاذ القرار التشغيلي وهي المسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. علما بان القطاعات التي يتم اصدار تقارير خاصة بها بشكل منفصل تبلغ إيراداتها أو نتائجها أو أصولها نسبة عشرة بالمائة أو أكثر من جميع القطاعات

٤- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المستقلة يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي يُعتَقَد أن تكون معقولة في ظل تلك الظروف. تتخذ الإدارة أيضًا أحكامًا معينة، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المستقلة والتقديرات التي يمكن أن تتسبب في تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تشمل:

٤-١ اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

تقوم إدارة الشركة بتقييم الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى سنويًا لتحديد أي اضمحلال في قيمة الشهرة. يتم خفض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة. يتم تحميل أي خسائر ناتجة عن الاضمحلال في قيمة الشهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن عكسها لاحقًا، يبين (الإيضاح ٩) مزيدًا من المعلومات بخصوص ذلك.

٤-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هاماً يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات.المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التعثُّر، احتمالية التعثر، المخاطر عند التعثر، والخسارة عند التعثر، وكذلك نماذج تصورات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بالفحص والتحقق بصفة دورية من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة والخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية. هذا وقد تم استخراج البيانات الخاصة بالمعلومات المستقبلية من دراسات شركات مستقلة مثل Moody's, S&P.

استخدمت الشركة المعلومات المستقبلية لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، وهي بشكل رئيسي نتيجة لنموذج التنبؤ بالاقتصاد الكلي الخاص بها. كانت أهم الافتراضات المستقبلية التي ترتبط بمستوى الخسارة الائتمانية المتوقعة هي إجمالي الناتج المحلي و معدل التضخم.

٤-٣ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الأصول الثابتة هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالبًا ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقًا للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدَّرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأصول منافع للشركة. يتم الأخذ بعين الاعتبار العوامل الأساسية التالية: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول؛ و(ب) الاهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و(ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الأنتفاع

إهلاك أصول حق الانتفاع. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه).

بالنسبة لعقود إيجار المباني والمعدات، عادةً ما تكون العوامل التالية هي الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك غرامات كبيرة للإنهاء (أو عدم التمديد)، فعادة ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار. لم يتم تضمين معظم خيارات التمديد في عقود إيجار (المباني والمعدات) في التزام الإيجار، لأن الشركة يمكن أن تستبدل الأصول دون تكلفة كبيرة أو تعطل الأعمال
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على العقارات المستأجرة قيمة متبقية كبيرة، فإن الشركة عادة ما تكون متأكدة بشكل معقول من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة وحق الأنتفاع (تابع)

بخلاف ذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك فترات الإيجار السابقة والتكاليف وتعطل الأعمال اللازم لاستبدال الأصل المؤجر. لم يتم تضمين معظم خيارات التمديد في عقود إيجار المباني والمعدات في التزام الإيجار، لأن الشركة يمكن أن تستبدل الأصول دون تكلفة كبيرة أو تعطل الأعمال.

خيارات تمديد وإنهاء: يتم إدارج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار المباني والمعدات في الشركة. تستخدم هذه الخيارات لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات الشركة. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

معدلات الخصم المستخدمة لتحديد التزامات الإيجار

تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كأساس لحساب معدل الخصم لأنه لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة.

تحدد العوامل التالية استخدام معدل الاقتراض الإضافي: استخدم اخر تمويل من طرف آخر حصلت عليه الشركة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

٤-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يوجد التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتج عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة.

٥- إدارة المخاطر المالية

٥-١ عوامل المخاطر المالية

تقوم وظيفة إدارة المخاطر داخل المجموعة بوضع خطط لمواجهة المخاطر المالية والمخاطر التشغيلية والمخاطر القانونية. تشتمل المخاطر المالية على مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل الوظيفة الأساسية لإدارة المخاطر المالية في وضع حدود للمخاطر والتأكد من أن أي تعرض للمخاطر يظل ضمن هذه الحدود. تهدف وظائف إدارة المخاطر التشغيلية والقانونية إلى ضمان حسن سير السياسات والإجراءات الداخلية لتقليل المخاطر التشغيلية والقانونية.

مخاطر الائتمان. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في خطر تعريض أحد أطراف الأدوات المالية لخسائر مالية للطرف الأخر من خلال عدم الوفاء لالتزاماته.

يتم عرض المدينين التجاريين مخصوما منها مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين محدودة بسبب العدد الكبير من العملاء الذين يشكلون قاعدة عملاء المجموعة ، والتي تتكون بشكل رئيسي من العملاء المؤمن عليهم والشركات والهيئات الحكومية ذات الصلة. يتم تقييم الوضع المالي لهؤلاء العملاء فيما يتعلق بوضعهم الائتماني على أساس مستمر. السياسة الخاصة بالمرضى غير المؤمن عليهم الذين لا يمثلون عملاء الشركات أو الهيئات الحكومية هي المطالبة بدفع دفعة أولية بدلاً من ذلك.

يتم إظهار الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمعة.

إدارة مخاطر الائتمان: تعتبر مخاطر الائتمان من أكبر المخاطر التي تتعرض لها أعمال المجموعة؛ ولذلك فإن الإدارة تدير بعناية لمخاطر الائتمان المحتملة.

يتم الاستعانة بتصنيفات الائتمان الصادرة من قبل وكالات التصنيف الدولية المجمعة، مثل إس آند بي وموديز وفيتش، وهي متاحة للاستخدام العام. يتم تطبيق مثل هذه التصنيفات والنطاق المقابل لاحتمالات التعثر على الأدوات المالية التالية: [النقدية لدى البنوك.]

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالاحتمالية للقيمة الحالية للعجز النقدي المستقبلي (أي، المتوسط المرجح لخسائر الائتمان، مع مخاطر التعثر ذات الصلة التي تحدث في فترة زمنية معينة تستخدم كترجيحات). يعتبرقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة غير متحيز ويتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة. يعتمد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على أربعة مكونات تستخدمها المجموعة: احتمالية التعثر، وتأثير التعثر، والخسارة عند التعثر ومعدل الخصم.

المخاطر عند التعثر هي تقدير احتمالية التعثر في تاريخ مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في الخطر بعد الفترة المالية، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة، والسحب المتوقع على التسهيلات الملتزم بها.

لأغراض قياس احتمالية التعثر، تحدد المجموعة التعثر على أنه موقف يفي فيه التعرض بواحد أو أكثر من المعايير التالية:

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

- يستوفي العميل معايير عدم الرغبة في الدفع المدرجة أدناه:
- وجود أدله علي عدم مقدرة العميل علي السداد.
- ارتداد شيكات العميل.

لأغراض الإفصاح، قامت المجموعة بمواءمة تعريف التعثر بشكل كامل مع تعريف الأصول مضمحلة القيمة الائتمانية. يتم تطبيق تعريف التعثر المذكور أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء تقييمات بناءً على التصنيفات الخارجية لـ [النقدية لدى البنوك]

المعلومات المستقبلية المدرجة في نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. يتضمن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تطلعية قابلة للدعم. حددت المجموعة بعض المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي ترتبط بالتطورات في مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقديم توقعات المتغيرات الاقتصادية ("التصور الاقتصادي الأساسي") من قبل [إدارة] المجموعة وتقديم أفضل تقدير لتطور الاقتصاد الكلي المتوقع في المستقبل.

تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة لجميع المدينون التجاريون ، الأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم تجميع المدينون التجاريون بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت استحقاقها.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في مصر لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم اعدام أرصدة المدينون التجاريون في حالة عدم وجود توقع معقول باستردادها. يتم عرض مخصص خسارة الائتمان للمدينين التجاريين كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح التشغيلي. يتم تسجيل المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها مسبقًا مقابل نفس البند.

استثمارات الدين

تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين "بالتكلفة المستهلكة" استثمارات ذات مخاطر منخفضة ، وبالتالي فإن مخصص الخسارة المعترف به خلال الفترة يقتصر على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. تعتبر الإدارة "مخاطر الائتمان المنخفضة" للسندات المدرجة تصنيف ائتماني بدرجة استثمارية مع وكالة تصنيف رئيسية واحدة على الأقل. تعتبر الأدوات الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يكون لها مخاطر منخفضة في التخلف عن السداد ، ويكون للمُصدر قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.

لا تمتلك المجموعة حاليًا أي أدوات دين ذات تاريخ استحقاق يزيد عن سنة واحدة.

تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة منهجيتها وافتراضاتها لتقليل أي فرق بين التقديرات والخسارة الائتمانية الفعلية.

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة	٢٠٢٢	٢٠٢١
النقدية في البنوك	عام	٢٤٤,٠٩٥,٣٨٦	١٦٦,٩٥٠,٢٢٤
مدينون تجاريون	المبسط	٥٩٢,٤٣٩,٢٢١	٥١٣,١٦٣,٦٠٧
أرصدة مدينة أخرى	المبسط	٥,٨٧٩,١٨٥	٩٠,١٨٢,٥٤٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	المبسط	٣,١٥٢,٩٧٢	٥٣٠,٣٠٠
أذون خزانة	عام	٩٨,٩٠٠,٠٢٢	٦٧٧,٠٧٢,٩١٤
		٩٤٤,٤٦٦,٧٨٦	١,٤٤٧,٨٩٩,٥٨٨

مخاطر الائتمان على الارصدة المدينة والأرصدة المصرفية محدودة على النحو التالي:

- أرصدة النقدية ، ودائع لأجل محتفظ بها لدى بنوك مرموقة في مصر تتمتع بمركز مالي قوي ، حيث تضمن جميع البنوك في مصر من قبل البنك المركزي المصري.

- تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

٥-١-١ مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق. وتنشأ مخاطر السوق من المراكز المفتوحة في (أ) العملة، (ب) وأسعار الفائدة، (ج) وأدوات حقوق الملكية، وجميعها معرضة لتحركات السوق العامة والمحددة. تضع الإدارة حدودًا لقيمة المخاطر التي يمكن قبولها، والتي تتم مراقبتها على أساس يومي. ومع ذلك، فإن استخدام هذا النهج لا يمنع حدوث خسائر خارج هذه الحدود في حالة حدوث تحركات أكثر أهمية في السوق.

مخاطر العملة. فيما يتعلق بمخاطر العملة، تضع الإدارة حدودًا على مستوى التعرض للمخاطر حسب العملة وبشكل إجمالي لكل من مراكز اليوم الواحد والمراكز اليومية، والتي تتم مراقبتها يوميًا.

يلخص الجدول أدناه تعرض المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في نهاية العام:

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	صافي المركز	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	صافي المركز
دولار أمريكي	٢٧,٦١٨,٤٠٧	-	٢٧,٦١٨,٤٠٧	٢٠,٣٣٨,٧٩٧	-	٢٠,٣٣٨,٧٩٧
يورو	٦٥٠,٣٤٠	-	٦٥٠,٣٤٠	٩٩,٠٨٧	-	٩٩,٠٨٧
جنيه استرليني	٣,٨٤٥	-	٣,٨٤٥	٣١٣,٨٠٩	-	٣١٣,٨٠٩
الإجمالي	٢٨,٢٧٢,٥٩٢	-	٢٨,٢٧٢,٥٩٢	٢٠,٧٥١,٦٩٣	-	٢٠,٧٥١,٦٩٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٥-١-١ مخاطر السوق (تابع)

يعرض الجدول التالي درجة التغير في الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الصرف المطبقة في نهاية العام فيما يتعلق بعملة التعامل لشركات المجموعة المعنية، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر
زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة [١٠]٪)	٢,٧٦١,٨٤١	٢,٠٣٣,٨٨٠
انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: انخفاض بنسبة [١٠]٪)	(٢,٧٦١,٨٤١)	(٢,٠٣٣,٨٨٠)
زيادة اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة [١٠] ٪)	٦٥,٠٣٤	٩,٩٠٩
انخفاض اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: انخفاض بنسبة [١٠] ٪)	(٦٥,٠٣٤)	(٩,٩٠٩)
زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة [١٠٪])	٣٨٥	٣١,٣٨١
انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة [١٠٪])	(٣٨٥)	(٣١,٣٨١)

(أ) مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التعرض لتأثيرات التقلبات في المستويات السائدة لأسعار الفائدة في السوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. قد تزداد هوامش الفائدة نتيجة لمثل هذه التغييرات، ولكنها قد تقلل أو تتسبب في خسائر في حالة ظهور حركات غير متوقعة. تراقب الإدارة على أساس يومي وتضع حدودًا على مستوى عدم التطابق في إعادة تسعير أسعار الفائدة التي يمكن إجراؤها.

يلخص الجدول أدناه تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة. يعرض الجدول المبالغ المجمعة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة بالقيم الدفترية مصنفة حسب تواريخ إعادة تسعير الفائدة التعاقدية أو تواريخ الاستحقاق، أيهما أقرب:

	أقل من سنة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
إجمالي الأصول المالية	٣٤٦,١٤٣,٢٧٢	-	٣٤٦,١٤٣,٢٧٢
إجمالي الالتزامات المالية	(٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢)	(٨٨,٠٣٣,١٢٧)	(٣٣٢,٤٩٧,١٧٩)
فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠١,٦٧٩,٢٢٠	(٨٨,٠٣٣,١٢٧)	١٣,٦٤٦,٠٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
إجمالي الأصول المالية	٨٤٥,٩٧٩,٥٠٧	-	٨٤٥,٩٧٩,٥٠٧
إجمالي الالتزامات المالية	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	-	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)
فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٨٥,٣٥١,٩٤٧	-	٧٨٥,٣٥١,٩٤٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ١٠٠نقطة أساس (٢٠٢١: أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ٢٦٥,٩٠١ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢,٥١٤,٦٥٨ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ اعلي بقيمة ١٠٠نقطة أساس (٢٠٢١: أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون اقل بقيمة ٢٦٥,٩٠١ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢,٥١٤,٦٥٨ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٥-١-١ مخاطر السوق (تابع)

تراقب المجموعة أسعار الفائدة لأدواتها المالية. يلخص الجدول أدناه أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية المعني بناءً على التقارير التي تمت مراجعتها من قبل موظفي الإدارة العليا. بالنسبة للأوراق المالية، تمثل أسعار الفائدة العوائد حتى الاستحقاق بناءً على عروض أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية:

	٢٠٢٢		٢٠٢١	
	بالجنيه المصرى	بالدولار الامريكي	بالجنيه المصرى	بالدولار الامريكي
الأصول				
النقدية وما فى حكمها - حسابات جارية	١٠٪ - ١٠,٥٪	-	٦٪ - ٦,٥٪	-
النقدية وما فى حكمها – ودائع لأجل	-	٢,٥٪ - ٣,٢٥٪	-	٠,٥٪ - ٠,٧٥٪
الاستثمارات فى أذون خزانة	١١,٢٠٪ - ١١,٤٠٪	-	٨,٤٠٪ - ٩٪	-
الالتزامات				
بنوك سحب على المكشوف	١٧,٣٥٪	-	٩,٣٥٪	-

٥-١-٢ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. تتعرض المجموعة لمكالمات يومية حول مواردها النقدية المتاحة. تتم إدارة مخاطر السيولة من قبل الإدارة المالية بالمجموعة. تراقب الإدارة التوقعات الدورية الشهرية للتدفقات النقدية للمجموعة.

تسعى المجموعة إلى الحفاظ على قاعدة تمويل مستقرة تتكون أساسًا من القروض والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى، وتستثمر المجموعة الأموال في محافظ متنوعة من الأصول السائلة، من أجل أن تكون قادرة على الاستجابة بسرعة وسهولة لمتطلبات السيولة غير المتوقعة. تتكون محفظة السيولة للمجموعة من النقدية وما في حكمها (الإيضاح ١٥) واستثمارات في أذون الخزانة (الإيضاح ١٤). تقدر الإدارة أن محفظة السيولة النقدية والودائع البنكية يمكن تحقيقها نقدًا خلال يوم من أجل تلبية متطلبات السيولة غير المتوقعة.

تتم مراقبة مركز السيولة ويتم إجراء اختبار ضغط السيولة بانتظام وفقًا لمجموعة متنوعة من التصورات التي تغطي كلاً من ظروف السوق العادية والأكثر خطورة من قبل [الإدارة المالية].

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال الاستحقاق التعاقدي المتبقي. المبالغ المفصح عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، بما في ذلك إجمالي التزامات الإيجار التمويلي (قبل خصم رسوم التمويل المستقبلية) وإجمالي ارتباطات القروض والضمانات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصومة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصومة.

عندما يكون المبلغ مستحق الدفع غير ثابت، يتم تحديد المبلغ المفصح عنه بالرجوع إلى الشروط الموجودة في نهاية الفترة المالية. يتم تحويل مدفوعات العملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الفوري في نهاية الفترة المالية.

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٥-١-٢ مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	أقل من عام	أكثر من عام واحد	أكثر من عامين	الإجمالي
الالتزامات				
بنوك سحب على المكشوف	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	-	-	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢
الدائنون التجاريون	٥٣٠,٧٥٠,٥١٧	-	-	٥٣٠,٧٥٠,٥١٧
قروض	-	٢٨,٢٥٦,٠٢٣	١١٣,٠٢٤,٠٩٤	١٤١,٢٨٠,١١٧
التزامات الايجار	٣٨,٩٨٣,٣٧١	٤٠,٥٢٨,١٨٠	٢٦٥,٠٢٤,٤٦١	٣٤٤,٥٣٦,٠١٢
إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية	٨١٤,١٩٧,٩٤٠	٦٨,٧٨٤,٢٠٣	٣٧٨,٠٤٨,٥٥٥	١,٢٦١,٠٣٠,٦٩٨

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

	أقل من عام	أكثر من عام واحد	أكثر من عامين	الإجمالي
الالتزامات				
بنوك سحب على المكشوف	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	-	-	٦٠,٦٢٧,٥٦٠
الدائنون التجاريون	٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	-	-	٤٦١,٠٣٢,٥٥٩
التزامات الايجار	٣٨,٧٤٢,٩١٧	٤٠,٦٠٤,٣٢٩	٣٠٦,٢٧٢,١٨٦	٣٨٥,٦١٩,٤٣٢
إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية	٥٦١,٧٠٥,٣٨٦	٤٠,٦٠٤,٣٢٩	٣٣٥,٤٥٠,٩٦٣	٩٠٧,٢٧٩,٥٥١

إن أهداف إدارة المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار لزيادة العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف التي تستخدم القوائم المالية، والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة رأس المال، كما هو متبع من قبل الشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تراقب إدارة المجموعة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال، والتي يتم احتسابها على أساس نسبة صافي الدين إلى إجمالي القروض والدفعات المقدمة وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة، ناقصًا النقدية. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي صافي الدين بالإضافة إلى حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي المجمعة.

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-٢ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٥٣٠,٧٥٠,٥١٧	٤٦١,٠٣٢,٥٥٩
بنوك سحب على المكشوف	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٦٠,٦٢٧,٥٦٠
التزامات الايجار	١٩٤,٤٤٢,٤٠١	٢١١,٤٥٨,٠٨٢
قروض	٨٨,٠٣٣,١٢٧	-
ناقصًا: النقدية وما في حكمها	(٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢)	(٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢)
صافي الدين	**٧١٠,٢٥٥,٦٩٥**	**(١١٤,٤٠٦,٨٠١)**
إجمالي حقوق الملكية	٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥	٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥
إجمالي رأس المال المستثمر	**٢,٧٣٧,٦٠٦,٢٦٠**	**٢,٣٨٣,٤١٠,٣١٤**
صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر	**٢٥,٩٤٪**	**(٤,٨٠٪)**

تتضمن القروض على تعهدات معينة. تتم مراقبة التعهدات من قبل الإدارة ، خلال عام ٢٠٢٢ ، لم يتم ملاحظة أي عدم امتثال لأي من هذه التعهدات.

٥-٣ تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية، بعد الأخذ في الاعتبار أي اضمحلال بالقيمة.

٦- التقارير القطاعية

يتم الإبلاغ عن قطاعات الأعمال بما يتماشى مع التقارير المقدمة داخليًا إلى الإدارة العليا، والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات في المجموعة. يتم تمثيل الإدارة العليا في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. يتم تقديم التقارير القطاعية إلى المجموعة بناءً على كل شركة، حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

فيما يلي ملخص لكل قطاع، والذي تم عرضه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لكل قطاع:

	شركة مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى النيل بدراوي	مستشفى الشروق	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	شركة سي اتش جي فارما إدارة الصيدليات	شركة سي اتش جي للمستشفيات	مستشفى كوينز	مستشفى الكاتب	بداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	شركة سي اتش جي مستشفى سكاي	قيود التجميع	الاجمالي
قائمة المركز المالي													
الأصول غير المتداولة	١,٦٤٤,٦٧٠,٦٤٠	٣٥١,٧١٥,٤٦٦	٢٨٨,٨٩١,٠٤٥	٣١٤,٨٩١,٣٧٣	٣٣,٥٨٠,٠٠٣	٣,١٦٣,١٤٣	-	٦٤,٩٧٤,٥٠٠	١٤٣,٣٣٨,٣٠٤	٩١,٥٤٨,٦٩٢	٦,٥٦٩,١١٤	(٧٩٥,٤٦٤,٣٧٠)	٢,١٤٧,٨٧٧,٩١٠
الأصول المتداولة	٣٣٧,٤٣١,٢١٠	١٩٠,٧٨٥,٢٦٢	٢٠٧,٨٤٤,٥٣٥	١٧٨,٢٥١,٥٠١	٢٣,١٤٩,٩٠٢	١٤,٥٧٠,٥٥٢	٣٢,٦٤٠,٦٥٨	٧٧,٣٢٨,٢٨٠	٢٦,١٨٠,٩٠٤	٥٩,٠٦٦,٣٦٣	٨٢,٧١٠,٥٤٥	(٩٤,٤٦٨,٦٦٥)	١,١٣٥,٤٩١,٠٤٧
إجمالي الأصول	**١,٩٨٢,١٠١,٨٥٠**	**٥٤٢,٥٠٠,٧٢٨**	**٤٩٦,٧٣٥,٥٨٠**	**٤٩٣,١٤٢,٨٧٤**	**٥٦,٧٢٩,٩٠٥**	**١٧,٧٣٣,٦٩٥**	**٣٢,٦٤٠,٦٥٨**	**١٤٢,٣٠٢,٧٨٠**	**١٦٩,٥١٩,٢٠٨**	**١٥٠,٦١٥,٠٥٥**	**٨٩,٢٧٩,٦٥٩**	**(٨٨٩,٩٣٣,٠٣٥)**	**٣,٢٨٣,٣٦٨,٩٥٧**
الالتزامات المتداولة	٥١٣,٥٢٩,٦٠٥	١٣٤,٢٦٥,٤٩٥	٩٧,٥١٨,٨٣٩	١٠٩,٥١٢,٣٦٧	٩٠,٦٩٠,٣٧٣	٢١,٤٥٧,٩٧٠	١,١١٥,٦٨٩	٢٨,٢٦٤,٦٤٧	٣٩,٩٢٨,٠٩٨	١٥,٤٦٩,٧١٧	١,٢٦٦,٢٤٧	(١٦٥,٥٢١,٨١٩)	٨٨٧,٤٩٧,٢٢٨
الالتزامات غير المتداولة	٥٦,٥٦٥,٨٩٦	٢٥,٦٠٤,١٣٤	٦٩,٩٥١,٠١٨	٢٧,٢٦٩,٤٣٢	٣٢,١٠٢,١٤٨	٣,٨٦١,٩٢٩	-	٦٩,٩٤٨,٩٣٣	٣,٥٤٧,١٤٩	٣٣,٢٦٠,٦٠٩	-	٤٦,٤٠٩,٩١٦	٣٦٨,٥٢١,١٦٤
إجمالي الالتزامات	**٥٧٠,٠٩٥,٥٠١**	**١٥٩,٨٦٩,٦٢٩**	**١٦٧,٤٦٩,٨٥٧**	**١٣٦,٧٨١,٧٩٩**	**١٢٢,٧٩٢,٥٢١**	**٢٥,٣١٩,٨٩٩**	**١,١١٥,٦٨٩**	**٩٨,٢١٣,٥٨٠**	**٤٣,٤٧٥,٢٤٧**	**٤٨,٧٣٠,٣٢٦**	**١,٢٦٦,٢٤٧**	**(١١٩,١١١,٩٠٣)**	**١,٢٥٦,٠١٨,٣٩٢**
قائمة الأرباح أو الخسائر:													
إيرادات	١,٠١٤,٠٥٢,٥٠٠	٥٢٥,٥٥٩,٣٢٩	٣٧٨,٤١٨,٣٧٩	٤٣٩,٧٢٢,٠٤٨	٨٧,٦٤٦,٧٩٩	٤٨,٠٣٦,١٨٤	-	٣٠,٣٨٨,٧٩٦	٤٨,٩٩٨,٤٠٣	٦٨,٨٨٦,٢١٣	-	(٢٧,٢٨٧,٤٨١)	٢,٦١٤,٤٢١,١٧٠
تكاليف الايرادات	(٥٧٣,٤٠٦,١٠٢)	(٣٥٨,٢٧١,٣٧١)	(٢٨٦,٩٧٩,٠٢٣)	(٣١٤,٥٤٧,٠٤٧)	(٦٧,١٧٣,٥١٤)	(٤٥,٤٠٥,٣١٨)	-	(٢٢,٣٤١,٥١٥)	(٥٧,٧٧٨,١٧٢)	(٣٩,٤٠١,٥٧٠)	-	٢٤,١٩٧,٥٤٧	(١,٧٤١,١٠٦,٠٨٥)
مجمل الربح	**٤٤٠,٦٤٦,٣٩٨**	**١٦٧,٢٨٧,٩٥٨**	**٩١,٤٣٩,٣٥٦**	**١٢٥,١٧٥,٠٠١**	**٢٠,٤٧٣,٢٨٥**	**٢,٦٣٠,٨٦٦**	-	**٨,٠٤٧,٢٨١**	**(٨,٧٧٩,٧٦٩)**	**٢٩,٤٨٤,٦٤٣**	-	**(٣,٠٨٩,٩٣٤)**	**٨٧٣,٣١٥,٠٨٥**
مصروفات وإيرادات أخرى	(١٩٧,٨٤٨,٠٧٦)	(٩٧,٠٣٤,٨٩٣)	(٦٤,٩٥٠,٨٦٨)	(٧٦,٤٦٦,٦٤٨)	(١٨,٥٤٤,٠٣٢)	(٣,٣١٩,٥٢٣)	(٣٥٩,٣٣٦)	(١٠,٠٠١,٣٩٥)	(١٤,٨١٠,٩٠٦)	(٣٢,٤٥٠,٢٧٦)	٥١٣,٤١٣	(١,٣١٠,٧٠٦)	(٥١٦,٥٨٣,٢٤٦)
الربح للسنة	**٢٤٢,٧٩٨,٣٢٢**	**٧٠,٢٥٣,٠٦٥**	**٢٦,٤٨٨,٤٨٨**	**٤٨,٧٠٨,٣٥٣**	**١,٩٢٩,٢٥٣**	**(٦٨٨,٦٥٧)**	**(٣٥٩,٣٣٦)**	**(١,٩٥٤,١١٤)**	**(٢٣,٥٩٠,٦٧٥)**	**(٢,٩٦٥,٦٣٣)**	**٥١٣,٤١٣**	**(٤,٤٠٠,٦٤٠)**	**٣٥٦,٧٣١,٨٣٩**
بنود أخرى													
نفقات رأسمالية	٧٧,٦٤٨,١٧٧	٨٥,١٠٠,٨٤٤	٥٨,٥٥٨,٨٨٥	١٠٢,٥٦١,٤٩٦	٤٥٩,٦٨٠	٨٠,٧٨٢	-	٣٦٥,٩٤٢	١١,٩١٤,٣٢٨	٨,٠١١,٦٧٩	٦,٥٦٩,١١٤	-	٣٥١,٢٧٠,٩٢٧
إهلاك الأصول الثابتة	٣٩,٠٣٦,٦٢٨	٢٦,٧٢٣,٢٢٩	٢١,٠٣٢,٨٣٦	٢٤,٢٠٧,٧٨١	٢٢٤,٩٨٣	١٥,٥٤٨	-	٣,٣٠٠,٨٥٨	٥,٤٠٨,٦٦٦	٤,٥٩٧,٩٥١	-	٨,٥٧٥,٥٢٣	١٣٣,١٢٤,٠٠٣

* تتمثل قيود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد للاستثمار في الشركات التابعة والأرصدة والمعاملات بين الشركات.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- التقارير القطاعية (تابع)

فيما يلي ملخص لكل قطاع، والذي تم عرضه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لكل قطاع:

	شركة مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصي	مستشفى النيل بدراوي	مستشفى الشروق	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	شركة سي اتش جي للمستشفيات	مستشفيات كوينز	مستشفيات الكاتب	بداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	قيود التجميع	الإجمالي
قائمة المركز المالي												
الأصول غير المتداولة	١,٤٦٠,٦٢٦,٩١٢	٢٩٤,٦٨٧,١٣١	٢٥٣,٦٦٩,٧٣٣	٢٣٧,٤٤٧,٥٨٠	٤٩,٠٦١,٦٦٤	٣,٨٠٩,١٢٠	-	٧٢,٧٩١,١٢٣	١٣٤,٨٦٥,٦٢١	٩٠,٢٨٧,٩٥٧	(٦٣٧,٤٦٢,٧٧٦)	١,٩٥٩,٧٨٤,٠٦٥
الأصول المتداولة	٧٩١,٢٢٥,١١٣	١٧٩,١٢٧,٩٧٥	١٥٩,٤٢٣,٨٤١	١٨٨,٩٢٤,٥٠٧	٢٠,٢١٢,٠٤٩	٩,٠٩٠,٤٥٥	٢٥,٤٥٦,٩٤٠	١٠٦,٧٢٥,٥٥٦	٦٣,٩٤٠,٤٧٠	٤٤,٥٠٣,٢٦٣	(١١٥,٧٩٢,٧٢٥)	١,٤٧٢,٨٣٧,٤٤٤
إجمالي الأصول	**٢,٢٥١,٨٥٢,٠٢٥**	**٤٧٣,٨١٥,١٠٦**	**٤١٣,٠٩٣,٥٧٤**	**٤٢٦,٣٧٢,٠٨٧**	**٦٩,٢٧٣,٧١٣**	**١٢,٨٩٩,٥٧٥**	**٢٥,٤٥٦,٩٤٠**	**١٧٩,٥١٦,٦٧٩**	**١٩٨,٨٠٦,٠٩١**	**١٣٤,٧٩١,٢٢٠**	**(٧٥٣,٢٥٥,٥٠١)**	**٣,٤٣٢,٦٢١,٥٠٩**
الالتزامات المتداولة	٢٤١,٧٥٢,٩٦٥	١٣٨,١٤٧,٦٩٥	٨٤,٠٧٣,٠٢٨	٨٧,٦٩٠,٧٩٦	٨٨,٧٨٥,٢٩١	١٥,٢٢٠,٦٦٢	٩١١,٩٧٢	٦٦,٨٧٠,٦٥٥	٤٣,٥٧٧,٧٨٣	١١,٣٦٢,١٠٤	(١٢٩,٨٧٣,٥٦١)	٦٤٨,٥١٩,٣٩٠
الالتزامات غير المتداولة	٣٨,٠١٥,٥٨٩	١٣,٠٣٢,٦٧٩	٢٢,١٠٧,٩١٢	٢٣,٣٠٨,٣١٤	٤٨,٤٨٠,٢٩٠	٤,٥٧٦,٤٦٠	-	٦٦,٦٠٢,٧١٠	٣,٣٨٢,٩٥٦	١٨,٥٩٦,٤٢١	٤٨,١٨١,٦٧٣	٢٨٦,٢٨٥,٠٠٤
إجمالي الالتزامات	**٢٧٩,٧٦٨,٥٥٤**	**١٥١,١٨٠,٣٧٤**	**١٠٦,١٨٠,٩٤٠**	**١١٠,٩٩٩,١١٠**	**١٣٧,٢٦٥,٥٨١**	**١٩,٧٩٧,١٢٢**	**٩١١,٩٧٢**	**١٣٣,٤٧٣,٣٦٥**	**٤٦,٩٦٠,٧٣٩**	**٢٩,٩٥٨,٥٢٥**	**(٨١,٦٩١,٨٨٨)**	**٩٣٤,٨٠٤,٣٩٤**
قائمة الأرباح أو الخسائر:												
إيرادات	٩٣٥,١٦٦,٢٤٣	٤٥٨,٩٢٣,١٢٦	٣٧٥,٢٨٥,٦٥٦	٣٧٩,٤٧٣,٣٠١	٧٤,٥٢٠,٤٣١	٣٧,٣٦٥,٥٥٤	١,١٩٣,٧٧١	١٦٤,٣٨٣,٤٨٦	١١٠,٢١٧,٨٩٧	٤٩,٢٧٢,٧٧٦	(٣٦,٥١٥,٣٧٩)	٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢
تكاليف الايرادات	(٥٢٣,١٩٢,٥٣٠)	(٣٠٨,٩١٢,٨٢٣)	(٢٦٨,٩٢٨,٣٥٥)	(٢٦٦,١٥١,٤٦٣)	(٦٣,١٠٤,١٧٤)	(٣٥,٧٨٢,٦٨٧)	-	(٧٧,٧١٨,٧٧٦)	(٧٧,٢٠١,٢٣٠)	(٣٠,٠٣٠,٨٨١)	٣٢,٤٠١,٢٩٧	(١,٦١٨,٦٢١,٦٢٢)
مجمل الربح	**٤١١,٩٧٣,٧١٣**	**١٥٠,٠١٠,٣٠٣**	**١٠٦,٣٥٧,٣٠١**	**١١٣,٣٢١,٨٣٨**	**١١,٤١٦,٢٥٧**	**١,٥٨٢,٨٦٧**	**١,١٩٣,٧٧١**	**٨٦,٦٦٤,٧١٠**	**٣٣,٠١٦,٦٦٧**	**١٩,٢٤١,٨٩٥**	**(٤,١١٤,٠٨٢)**	**٩٣٠,٦٦٥,٢٤٠**
مصروفات وإيرادات أخرى	(١٨٤,٢٥٧,٣٢٤)	(٨٦,٧١٩,٩٥٢)	(٧١,٠٠٠,٢٦١)	(٦٧,٩٨٧,٣٥٥)	(٢١,٧٠٣,٣٣٩)	(٢,٧٤٤,٤١٩)	(٣٧٩,٦٩٦)	(٣٣,٩٦٣,٩٤١)	(٢١,٠٦٣,١٧٨)	(٣٠,٣١٠,٠١١)	١٣٦,٣٦٤	(٥١٩,٩٩٣,١١٢)
الربح للسنة	**٢٢٧,٧١٦,٣٨٩**	**٦٣,٢٩٠,٣٥١**	**٣٥,٣٥٧,٠٤٠**	**٤٥,٣٣٤,٤٨٣**	**(١٠,٢٨٧,٠٨٢)**	**(١,١٦١,٥٥٢)**	**٨١٤,٠٧٥**	**٥٢,٧٠٠,٧٦٩**	**١١,٩٥٣,٤٨٩**	**(١١,٠٦٨,١١٦)**	**(٣,٩٧٧,٧١٨)**	**٤١٠,٦٧٢,١٢٨**
بنود أخرى												
نفقات رأسمالية	٥٧,٢٢٠,٠٠٤	١٣١,٧٥٦,٦٦٢	٣٦,٧١٣,٩٤٣	٢١,١٩٤,٨٧٤	٥٨١,٧٢٨	١٧,٤٣٠	-	٢,٨٣٠,٠٩٧	٨,٠٠٤,٥٠٠	٦,٢٧٧,١٥٧	-	٢٦٤,٥٩٦,٣٩٥
إهلاك الأصول الثابتة	٣٤,٨٢٧,٢٤٦	٢٤,٣٨٧,١٣١	١٦,٨٢٨,٤٤٠	١٧,٨٣٧,٩٩٤	١٠٦,٣٩٩	١,٤٩٣	-	٣,١٧١,٣٠٢	٣,٩٨٧,٣٦٠	٤,١٥٩,٧٦٣	٨,٥٧٥,٥٢٣	١١٣,٨٨٢,٦٥١

* تتمثل قيود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد للاستثمار في الشركات التابعة والأرصدة والمعاملات بين الشركات.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- أصول ثابتة

	أراضي	آلات ومعدات وأجهزة	أثاث	مباني	وسائل نقل وانتقال	أجهزة حاسب آلي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١								
التكلفة	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٦٢٦,١٦٧,٩٤٠	١٠٥,٧٩٢,٠٦٢	٥٤٩,٠٠٤,٨٥٨	١٥,٦٩١,٧٣٧	١٠٢,٦٨٧,٧٨٥	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	١,٦٧٢,٣٠٥,٤١٠
مجمع الإهلاك	-	(٢٦١,١١٣,١٣٧)	(٣٨,٠٥٤,٩٥٩)	(١١٤,٩٩٧,٩٤٧)	(٧,٣٢٨,٩٧٣)	(٤٥,٦١٤,٥٣٤)	-	(٤٦٧,١٠٩,٥٥٠)
صافي القيمة الدفترية	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٣٦٥,٠٥٤,٨٠٣	٦٧,٧٣٧,١٠٣	٤٣٤,٠٠٦,٩١١	٨,٣٦٢,٧٦٤	٥٧,٠٧٣,٢٥١	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١								
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٣٦٥,٠٥٤,٨٠٣	٦٧,٧٣٧,١٠٣	٤٣٤,٠٠٦,٩١١	٨,٣٦٢,٧٦٤	٥٧,٠٧٣,٢٥١	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠
الإضافات	-	٤٨,٢٥٢,٨٩٢	١٩,١٢٥,٨٧٣	٨٦٨,٤٨٨	٤,٩٠٢,٨٠٠	٢٤,٣٢٤,١٩٩	١٦٧,١٢٢,١٤٣	٢٦٤,٥٩٦,٣٩٥
استبعادات	-	(٨,١٨٩,٤٤٨)	(١,٣٤٩,٩٣٧)	(١٠٦,٨٨٤)	(٧٦,٠٠٠)	(١١,٥٢٨)	-	(٩,٧٣٣,٧٩٧)
اعدامات	-	(٤,١٧٩,٤٢٦)	(٩٦٧,٥٦٩)	-	-	(٥٧٢,١٣٤)	-	(٥,٧١٩,١٢٩)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٢,٩٥٥,٤٧٧	١٢,٣٧٥,٦٤٤	١٠٨,٨٣٧,٠٤٢	-	١٠,٠٥٥,٩٢٥	(١٤٤,٢٢٤,٠٨٨)	-
إهلاك العام	-	(٥١,٥٩٨,٣٤٤)	(١٤,١٩٧,٧١٣)	(٢٠,٥١٣,١١٠)	(٢,٩٤٣,٢٩١)	(٢٤,٦٣٠,١٩٣)	-	(١١٣,٨٨٢,٦٥١)
مجمع إهلاك الاستبعاد	-	٨,٤٦٢,٣٧٨	٢,١٢٥,٥٩٢	٢٣,١٠٣	٧٦,٠٠٠	٥٨١,٦٧١	-	١١,٢٦٨,٧٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٣٧٠,٧٥٨,٣٣٢	٨٤,٨٤٨,٩٩٣	٥٢٣,١١٥,٥٥٠	١٠,٣٢٢,٢٧٣	٦٦,٨٢١,١٩١	١٢٢,٦١٨,٨٢١	١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢
التكلفة	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٦٧٥,٠٠٧,٤٣٥	١٣٤,٩٧٦,٠٧٣	٦٥٨,٦٠٣,٥٠٤	٢٠,٥١٨,٥٣٧	١٣٦,٤٨٤,٢٤٧	١٢٢,٦١٨,٨٢١	١,٩٢١,٤٤٨,٨٧٩
مجمع الإهلاك	-	(٣٠٤,٢٤٩,١٠٣)	(٥٠,١٢٧,٠٨٠)	(١٣٥,٤٨٧,٩٥٤)	(١٠,١٩٦,٢٦٤)	(٦٩,٦٦٣,٠٥٦)	-	(٥٦٩,٧٢٣,٤٥٧)
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٣٧٠,٧٥٨,٣٣٢	٨٤,٨٤٨,٩٩٣	٥٢٣,١١٥,٥٥٠	١٠,٣٢٢,٢٧٣	٦٦,٨٢١,١٩١	١٢٢,٦١٨,٨٢١	١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢								
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٣٧٠,٧٥٨,٣٣٢	٨٤,٨٤٨,٩٩٣	٥٢٣,١١٥,٥٥٠	١٠,٣٢٢,٢٧٣	٦٦,٨٢١,١٩١	١٢٢,٦١٨,٨٢١	١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢
الإضافات	-	١٢٨,٨٣٠,٤٤٩	١٦,٧٧٧,٤٣٤	١,٥١٣,٧٥٤	-	١٤,٥٤٤,٦٩٥	١٨٩,٦٠٤,٥٩٥	٣٥١,٢٧٠,٩٢٧
استبعادات	-	(٩,٩٨٠,١٥٦)	(٤,١٩٣,٧٣٣)	(٢٢٠,٠٠٠)	(١,٦٠٦,٠٤٢)	(٧١٨,٣٣٤)	-	(١٦,٧١٨,٢٦٥)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١,٢٦٥,٨٨٦	١٩,٥٦٥,٣١٩	٧٢,٢٧٥,٠٦٥	-	٤,٠٢٥,١٠١	(٩٧,١٣١,٣٧١)	-
إهلاك العام	-	(٥٩,٢٨٢,٦٠٦)	(١٨,٦٥٤,٥٩١)	(٢٤,٤١٩,٤٢٢)	(٤,٢٥٥,٧٣٠)	(٢٦,٥١١,٦٥٤)	-	(١٣٣,١٢٤,٠٠٣)
مجمع إهلاك الاستبعاد	-	٨,٦٧٣,٧٠٦	٣,٩٩٨,١٢٦	-	٧٥٧,٩١٧	٦٧٢,٧٩٩	-	١٤,١٠٢,٥٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٤٤٠,٢٦٥,٦١١	١٠٢,٣٤١,٥٤٨	٥٧٢,٢٦٤,٩٤٧	٥,٢١٨,٤١٨	٥٨,٨٣٣,٧٩٨	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	١,٥٦٧,٢٥٦,٦٢٩
التكلفة	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٧٩٥,١٢٣,٦١٤	١٦٧,١٢٥,٠٩٣	٧٣٢,١٧٢,٣٢٣	١٨,٩١٢,٤٩٥	١٥٤,٣٣٥,٧٠٩	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	٢,٢٥٦,٠٠١,٥٤١
مجمع الإهلاك	-	(٣٥٤,٨٥٨,٠٠٣)	(٦٤,٧٨٣,٥٤٥)	(١٥٩,٩٠٧,٣٧٦)	(١٣,٦٩٤,٠٧٧)	(٩٥,٥٠١,٩١١)	-	(٦٨٨,٧٤٤,٩١٢)
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٤٤٠,٢٦٥,٦١١	١٠٢,٣٤١,٥٤٨	٥٧٢,٢٦٤,٩٤٧	٥,٢١٨,٤١٨	٥٨,٨٣٣,٧٩٨	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	١,٥٦٧,٢٥٦,٦٢٩

٨- حق الانتفاع

تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" على مرحلتين على النحو التالي:

تتعلق المرحلة الأولى بعقود الإيجار التي كانت خاضعة للقانون (٩٥) لسنة ١٩٩٥ والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، وهي عقود إيجار متعلقة بالمعدات الطبية وتم قياسها في بداية العقد بقيمة مساوية لقيمة التزامات الإيجار بالإضافة إلى مصروفات الإيجار، وتم إهلاكها لاحقًا على مدى عمر عقود الإيجار باستخدام القسط الثابت.

تمثل المرحلة الثانية عقود الإيجار المتعلقة بالمباني التي كانت خاضعة للقانون (٩٥) لسنة ١٩٩٥ والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ وقد تم قياسها بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار منذ بداية عقد الإيجار، ولكن تم خصمها باستخدام سعر الإقراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكها لاحقًا على مدى عمر عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
آلات ومعدات		
الرصيد الافتتاحي للعام	١٦,٨١٨,٥٧٨	١٨,٨٢٤,٥٠٨
إهلاك العام	(٢,١١٥,٩٢٨)	(٢,٠٠٥,٩٣٠)
الإجمالي – آلات ومعدات	**١٤,٧٠٢,٦٥٠**	**١٦,٨١٨,٥٧٨**
المباني		
الرصيد الافتتاحي للعام	١٥٧,٨٧٣,٠٣٧	-
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"		١٦١,٨٤٨,٩٤٩
تسويات	(٤,١٥٧,١٧١)	-
إضافات العام	٥,٣٦٩,٥٩٤	١٩,٩٧٤,٥٠٠
إستبعادات العام	(٧٨٥,٤٢١)	-
إهلاك العام	(٢٣,٨٤٠,٧٥٣)	(٢٣,٩٥٠,٤١٢)
الإجمالي	**١٣٤,٤٥٩,٢٨٦**	**١٥٧,٨٧٣,٠٣٧**
	١٤٩,١٦١,٩٣٦	**١٧٤,٦٩١,٦١٥**

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل اقتراض المستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة، وتم استخدام متوسط سعر الفائدة بنسبة ١١,١٥٪.

٩ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة

التكلفة	اتفاقية عدم المنافسة	الاسم التجاري	الإجمالي	الشهرة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١١,٨٩٨,٣٩٣	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥٦,٢٥٢,٣٩٣	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤
استهلاك العام	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٨٢٩,١٠٩	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥٤,١٨٣,١٠٩	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤

التكلفة	اتفاقية عدم المنافسة	الاسم التجاري	الإجمالي	الشهرة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٣,٩٦٧,٦٧٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥٨,٣٢١,٦٧٧	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤
استهلاك العام	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١,٨٩٨,٣٩٣	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥٦,٢٥٢,٣٩٣	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤

الشهرة هي كما يلي:

	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مستشفى النيل بدراوي	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٧٥,٨٥٣,٠٢٠
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	١٢٠,٨٢٣,٠١٤
أعمال مستشفى كوينز	١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠
أعمال مستشفى الكاتب	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠
الإجمالي	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤

الشهرة

لحساب الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى النيل بدراوي ش.م.م ومستشفى الشروق ش.م.م ومستشفي كوينز و ومستشفي الكاتب كوحدة مستقلة لتوليد النقد، وتم تخصيص الشهرة الناتجة عن الاقتناء.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الإيرادات والخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

تم عمل تقديرات من حيث نمو المبيعات وتكاليف التشغيل وإجمالي الربح المتوقع. تم أخذ النفقات الرأسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية في الاعتبار لنفس الأصول القائمة. تم استخدام معدل الخصم ومعدل النمو طويل الأجل لعكس المخاطر المحددة المرتبطة بالنشاط وقطاع الاقتصاد.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية للوحدات المستقلة المولدة للنقد التي لها شهرة مخصصة لها:

٢٠٢٢	أعمال مستشفى الكاتب	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	مستشفى النيل بدراوي	أعمال مستشفى كوينز
متوسط معدل نمو المبيعات	٥٥,٠٠٪	١٢,١٠٪	١٢,٠٠٪	٣٤,١٠٪
معدل الخصم قبل الضريبة	١٨,٩٠٪	١٨,٩٠٪	١٨,٩٠٪	١٨,٩٠٪
معدل خصم طويل المدى	١٤,٩٠٪	١٤,٩٠٪	١٤,٩٠٪	١٤,٩٠٪

٢٠٢١	أعمال مستشفى الكاتب	شركة مستشفى الشروق	مستشفى النيل بدراوي	أعمال مستشفى كوينز
متوسط معدل نمو المبيعات	٣٦,٠٠٪	١٣,٧٠٪	٩,٦٠٪	١٥,٤٠٪
معدل الخصم قبل الضريبة	١٥,٦٠٪	١٥,٦٠٪	١٥,٦٠٪	١٥,٦٠٪
معدل خصم طويل المدى	١٣,٦٠٪	١٣,٦٠٪	١٣,٦٠٪	١٣,٦٠٪

٩ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

حددت الإدارة القيم المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه على النحو التالي:

الأفتراض	النهج المستخدم لتحديد القيم
معدل نمو المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي خلال فترة التنبؤ البالغة خمس سنوات ؛ بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطوير السوق.
معدلات الخصم قبل الضرائب	يتم تطبيق معدل الخصم ، أي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC) ، على مجالات عمل محددة بناءً على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وأقساط المخاطر ويتم إعادة حسابه إلى معدل ما قبل الضريبة ("معدل الخصم قبل الضريبة").

الاسم التجاري

يتم تقدير القيمة العادلة للاسم التجاري باستخدام طريقة الإعفاء من الإتاوة. تحدد هذه الطريقة القيمة بالإشارة إلى مدفوعات الإتاوة الاسمية، والتي يتم تقديمها عند الحصول على الأصل مقارنة بترخيص الأصل والاسم التجاري من قبل طرف آخر.

قامت الإدارة بتقييم اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية باستخدام التدفق النقدي المعدل الذي يعكس البيانات الفعلية حتى تاريخ القوائم المالية والتغيرات المتوقعة في الفترات التالية بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التشغيلية والرأسمالية وهذا لم ينتج عنه أي تأثير على اضمحلال قيمة الشهرة أو الأصول غير الملموسة.

البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات

وقعت شركة مستشفى كليوباترا في سبتمبر ٢٠٢٠ اتفاقية لنقل أصول وأنشطة شركة مستشفى بداية المملوكة لمؤسسها الدكتور اسماعيل أبو الفتوح. بموجب الاتفاقية الجديدة، سيتم نقل أصول وأنشطة مستشفى بداية إلى شركة جديدة - البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات - في بداية أكتوبر ٢٠٢٠.

قدرت قيمة الصفقة التي تشمل المعدات الطبية والأصول والعقارات بنحو ١٠٥ مليون جنيه ، والتي تم دفعها كرأس مال في الشركة الجديدة. كجزء من الصفقة ، في تاريخ التسوية النهائية ، يحق للدكتور أبو الفتوح استلام مقابل يعادل ٤٠٪ من رأس مال شركة بداية للمستشفى ، بشرط أن تظل اتفاقية التعيين سارية المفعول واستيفاء شروط معينة. يتم احتساب المكافأة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ كتعويض على أساس الأسهم يتم تسويته نقدًا. سيتم تحديد باقي قيمة الصفقة ودفعها بناءً على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ويتم احتسابها كمزايا للموظفين بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨. وسيكون تاريخ التسوية النهائية للصفقة في يونيو ٢٠٢٣.

قدرت القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة المعاملة في تاريخ المعاملة بمبلغ ١٤،٤٨٥،٠٠٠ جنيه مصري وتم سداد ١٠،٠٠٠،٠٠٠ جنيه مصري من هذا الرصيد إلى الدكتور اسماعيل أبو الفتوح في عام ٢٠٢٢. تم تقدير القيمة العادلة للمدفوعات المبنية علي الأسهم على أساس جزء من الصفقة (الذي يعادل ٤٠٪ من أسهم شركة مستشفى بداية) في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري. يتم استحقاق المقابل على أساس الأسهم في يونيو ٢٠٢٣ وله شروط معينة غير متعلقة بالاستحقاق محددة في اتفاقية النقل. تم الاعتراف بمصروفات المكافآت البالغة ١٣,٨٢٠,٠٠٠ جنيه مصري للمدفوعات المبنية علي الأسهم في عام ٢٠٢٢. وكان إجمالي الالتزام المستحق للدكتور اسماعيل أبو الفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ٣٥,٥٨٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١,٧٦٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) و المدرج ضمن رصيد الالتزامات الأخري في قائمة المركز المالي.

٩- الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

تم تقدير القيمة العادلة لصافي أصول الأعمال المقتناة في تاريخ الاستحواذ ، والتي تمثل أصولًا أخرى بخلاف الأصول الملموسة غير المتداولة في تاريخ الاستحواذ. كان صافي الأصول المقتناة والشهرة كما يلي:

	بالجنيه المصرى
تكلفة الاقتناء	
النقدية المدفوعة	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
مشتريات دائني الاستثمارات	١٤,٤٨٥,٠٠٠
إجمالي تكلفة الاقتناء	١١٩,٤٨٥,٠٠٠
القيمة العادلة للأصول المقتناة	
المباني	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
الالآت والمعدات	١٥,٠٩٩,٠٠٠
أثاث	٧٨٩,٠٠٠
أجهزة حاسب آلي	١٤٥,٠٠٠
مخزون	٣,٩٦٧,٠٠٠
النقدية	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
القيمة العادلة للأصول المقتناة	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
اتفاقية عدم المنافسة	١٤,٤٨٥,٠٠٠

١٠- استثمارات في شركات شقيقة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشأت	٣,٨١٠,٩٢٧	٢,١٧٨,٣٠١
	٣,٨١٠,٩٢٧	٢,١٧٨,٣٠١
المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:		
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشأت	٤٠٧,٦٠٦	١,٠٣٤,٧١٠
	٤٠٧,٦٠٦	١,٠٣٤,٧١٠

توضح القائمة أدناه الشركات الشقيقة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة أدناه من الأسهم العادية فقط، والتي تساهم فيها الشركة بشكل مباشر.

اسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي/ بلد التأسيس	القياس	مساهمة المجموعة
خدمات منشآت الرعاية الصحية في مصر لإدارة المرافق	مصر	طريقة حقوق الملكية	٤٩٪

فيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	اجمالى الإيرادات	أرباح العام
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لادارة المنشأت	١٦,٠٤١,٩٥٨	٨,٠١٩,٠٨٦	٥٤,٢٦٠,٩٩٧	٨٣٢,٠٠٣

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات التنظيف الطبي.

١١- المخزون

	٢٠٢٢	٢٠٢١
مخزون التموين الطبى	٦٤,٤٨٩,٨٥٧	٢٦,٤٣٩,٢٣٣
مخزون الأدوية	٣٩,٧٣٥,١٦٧	٢١,٧٠٩,٨٥٠
مخزون الأدوات المكتبية	١,٧٥٢,٨٨٠	١,١٤٢,٦٣٢
مخزون مستلزمات الضيافة	١,٥٤٨,٣٨٥	٦٥٥,٧٥٤
مخزون الصيانة وقطع الغيار	١,٠٩٢,٦٥٧	١,٦٤٧,٦٠٠
مخزون المواد الغذائية والمشروبات	١٩١,٠٥٩	١٧٥,٠٩١
	١٠٨,٨١٠,٠٠٥	٥١,٧٧٠,١٦٠
يخصم: اضمحلال قيمة المخزون	(٧٨٩,٢٨١)	(٤٦٨,٩٧٢)
	١٠٨,٠٢٠,٧٢٤	٥١,٣٠١,١٨٨

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلى:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
الرصيد في اول العام	٤٦٨,٩٧٢	٤٦٦,٥٥٠
المكون خلال العام	٦٨٦,٨٩٥	١,٣١٢,١١٨
انتفى الغرض منه خلال العام	(١٦٠,٦٣٦)	(١,٠٤٩,٤٧٤)
المستخدم خلال العام	(٢٠٥,٩٥٠)	(٢٦٠,٢٢٢)
الرصيد في آخر العام	٧٨٩,٢٨١	٤٦٨,٩٧٢

١٢- المدينون التجاريون

	٢٠٢٢	٢٠٢١
مستحق من العملاء	٥٧٩,٠٨٣,٢٠٥	٥٠٢,٠١٠,١٦٥
الإيرادات من المرضى المقيمين	١٣,٣٥٦,٠١٦	١١,١٥٣,٤٤٢
	٥٩٢,٤٣٩,٢٢١	٥١٣,١٦٣,٦٠٧
ناقصًا:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون	(٨٧,٠٨٣,٠٨٧)	(١٢٩,٨٣٩,٥٧٧)
	٥٠٥,٣٥٦,١٣٤	٣٨٣,٣٢٤,٠٣٠

تشتمل الإيرادات من المرضى المقيمين على الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ المركز المالي مقابل إقامتهم في حين لم يتم الانتهاء من إجراءات الخدمات الطبية. يتم احتساب هذه الإيرادات بعد خضم المبالغ المحصلة مقدمًا خلال فترة إقامتهم.
تطبق المجموعة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينين التجاريين.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تبيع فيه بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

١٢- المدينون التجاريون (تابع)

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للمدينين التجاريين وفقًا لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
		الخسارة الائتمانية		
	معدل الخسارة	مجمل القيمة الدفترية	المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية
المدينون التجاريون				
- متداول حتي تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً	٠,٢٪	٣٩٦,٠٤٥,٠١٩	٩٨١,٥٨٢	٣٩٥,٠٦٣,٤٣٧
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	٢٪	٤٣,٩٠٨,٠٤٩	٩٧٦,٩٦٧	٤٢,٩٣١,٠٨٢
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	٤٪	٢٠,٥٨٩,٦٣٨	٧٧٥,٤٣١	١٩,٨١٤,٢٠٧
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	٨٪	١٢,٩٤٣,٠٧٩	١,٠٥٥,٩٦٧	١١,٨٨٧,١١٢
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	٢٨٪	٤٠,٧٦٨,٧٢٥	١١,٤١٩,٤٨٨	٢٩,٣٤٩,٢٣٧
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ الي ٧٢٠ يوماً	٤٤٪	١١,١٩٩,٣٨٨	٤,٨٨٨,٣٢٩	٦,٣١١,٠٥٩
- تأخير في السداد لمدة اكثر من ٧٢٠ يوماً	١٠٠٪	٦٦,٩٨٥,٣٢٣	٦٦,٩٨٥,٣٢٣	-
الإجمالي		٥٩٢,٤٣٩,٢٢١	٨٧,٠٨٣,٠٨٧	٥٠٥,٣٥٦,١٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
		الخسارة الائتمانية		
	معدل الخسارة	مجمل القيمة الدفترية	المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية
المدينون التجاريون				
- متداول حتي تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً	١٪	٣١٣,٣٥٦,٠٦٨	١,٩٧٠,٣٢٦	٣١١,٣٨٥,٧٤٢
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	٥٪	٣٤,٢٨٦,٨٨٢	١,٧٤٧,٤٦٩	٣٢,٥٣٩,٤١٣
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	١١٪	١٨,٧٠٠,٦٢٦	٢,٠٢٧,٨٦٦	١٦,٦٧٢,٧٦٠
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	٢٣٪	٩,١٧٤,٣٦٨	٢,١١٤,٨٤٣	٧,٠٥٩,٥٢٥
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	٥٧٪	٢٨,٩٨٠,٨٩٩	١٦,٤٨٥,٤٩٥	١٢,٤٩٥,٤٠٤
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ الي ٧٢٠ يوماً	٧٠٪	١٠,٤٧٧,٧٩٤	٧,٣٠٦,٦٠٨	٣,١٧١,١٨٦
- تأخير في السداد لمدة اكثر من ٧٢٠ يوماً	١٠٠٪	٩٨,١٨٦,٩٧٠	٩٨,١٨٦,٩٧٠	-
الإجمالي		٥١٣,١٦٣,٦٠٧	١٢٩,٨٣٩,٥٧٧	٣٨٣,٣٢٤,٠٣٠

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون فيما يلى:

	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في أول العام	١٢٩,٨٣٩,٥٧٧	١٢٥,٣٢٦,٣٦٧
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"	-	١١,٢٨٩,٨٤٢
المكون خلال العام	٣٤,٨٢٥,٦١٥	١٠٥,٣٨٣,٠٢٣
المستخدم خلال العام	(٦٩,٢٥٨,٤٨٣)	(٥٢,٧٥٣,٩٩٤)
انتفى الغرض منها خلال العام	(٨,٣٢٣,٦٢٢)	(٥٩,٤٠٥,٦٦١)
الرصيد في آخر العام	٨٧,٠٨٣,٠٨٧	١٢٩,٨٣٩,٥٧٧

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
دفعات مقدمة للموردين	١٣١,٨٩٣,٦٢٢	٦٧,٧٨٠,٢٠٢
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٤,٧٩٠,٨٤٨	٧,٥٩٢,٢٠٨
ضرائب خصم وإضافة	١١,٠٧٢,٨٩١	١١,٤٩٤,٤١٤
تأمينات لدى الغير	٥,٦٩٩,٥٥٤	٥,١٠٥,٣١٨
إيرادات مستحقة	٣٦٥,٥٨٤	٤٢١,٩٠٧
عهد وسلف عاملين	١٧٩,٦٣١	٦٤٨,٥٩٥
مدينو بيع أسهم خزينة	-	٨٤,٤٢٨,٦٣٠
مدينون آخرون	٨,٨١٨,٥٩٩	١٤,٢٣٣,٩٢٩
	١٧٢,٨٢٠,٧٢٩	١٩١,٧٠٥,٢٠٣
ناقصًا: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	(٢,٧٨٤)	(٢,٧٨٤)
	١٧٢,٨١٧,٩٤٥	١٩١,٧٠٢,٤١٩

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى خلال العام فيما يلى:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
الرصيد في ١ يناير	٢,٧٨٤	٤٢,٢٠٢
انتفى الغرض منه	-	(٣٩,٤١٨)
	٢,٧٨٤	٢,٧٨٤

١٤ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٣١ يومًا)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٦١ يومًا)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٦,٤٠٠,٠٠٠
أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٩١ يومًا)	-	٤٥,٤٥٠,٠٧٠
ناقصًا: إيرادات غير محققة	(١,٠٩٩,٩٧٨)	(٤,٧٧٧,١٥٦)
	٩٨,٩٠٠,٠٢٢	٦٧٧,٠٧٢,٩١٤

تستحق أذون الخزانة نسبة عائد سنوي ثابت قدرها ١١,٢٠٪ و١١,٤٠٪ بعد خصم الضرائب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨,٤٠٪ و٩,٦٪).

القيمة العادلة لأذون الخزانة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية حيث أن جميع استحقاقات أذون الخزانة قصيرة الأجل.

- تصنيف مخاطر الائتمان لأذون الخزانة هو B.

١٥ - النقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠٢٢	٢٠٢١
حسابات جارية	٢٢٢,٩٣٣,٨٥٦	١٥١,٩١٣,٢٥٩
ودائع لأجل	٢١,١٦١,٥٣٠	١٥,٠٣٦,٩٦٥
النقدية بالصندوق	٤,٤٣٨,٩٩٤	٣,٥٠١,٨٦٤
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها	(١,٢٩١,١٣٠)	(١,٥٤٥,٤٩٥)
	٢٤٧,٢٤٣,٢٥٠	**١٦٨,٩٠٦,٥٩٣**

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية فيما يلى:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
الرصيد في أول العام	١,٥٤٥,٤٨٩	-
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"	-	٤,٤٩٢,٧٤٦
المكون خلال العام	١,٥٤٨,٤٣٤	٢٤٦,٨٨٠
انتفى الغرض منه	(١,٨٠٢,٧٩٣)	(٣,١٩٤,١٣١)
الرصيد فى أخر العام	**١,٢٩١,١٣٠**	**١,٥٤٥,٤٩٥**

الودائع لأجل بمبلغ ٢١,١٦١,٥٣٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥,٠٣٦,٩٦٥ جنيه مصري) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره من ٢,٥٪ الي ٣,٢٥٪ تخضع الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت من ١٠٪ إلى ١٠,٥٪ (٢٠٢١: من ٦٪ إلى ٦,٥٪).
لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
نقدية وأرصدة لدى البنوك قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٤٨,٥٣٤,٣٨٠	١٧٠,٤٥٢,٠٨٨
أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل	٩٨,٩٠٠,٠٢٢	٦٧٧,٠٧٢,٩١٤
الإجمالي	**٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢**	**٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢**

١٦- بنوك سحب على المكشوف

حصلت المجموعة على إجمالي حدود ائتمان في شكل بنوك سحب على المكشوف وذلك لتمويل رأس المال العامل بمعدل فائدة يبلغ ٠,١٪ بالإضافة إلى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي. بلغ إجمالي حدود الائتمان المتاح ٣٣٠ مليون جنيه مصري وقيمة المستخدم لهذه الحدود الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢ جنيه مصري (٦٠,٦٢٧,٥٦٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات المجموعة من أنشطة التمويل لكل فترة من الفترات المعروضة. بنود هذه الالتزامات هي تلك التي يتم تسجيلها كتمويل في قائمة التدفقات النقدية:

تسوية صافي الدين

	٢٠٢٢	٢٠٢١
النقدية وما في حكمها	٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢	٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢
ناقصا:		
التزامات الايجار	(١٩٤,٤٤٢,٤٠١)	(٢١١,٤٥٨,٠٨٢)
بنوك السحب على المكشوف	(٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢)	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)
قروض	(٨٨,٠٣٣,١٢٧)	-
الإجمالي	**(١٧٩,٥٠٥,١٧٨)**	**٥٧٥,٤٣٩,٣٦٠**

١٦- بنوك سحب على المكشوف (تابع)

	الايجارات	النقدية بالبنوك	بنوك سحب على المكشوف	قروض	الصافى
صافى الدين فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١١,٤٥٨,٠٨٢	(٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢)	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	-	(٥٧٥,٤٣٩,٣٦٠)
التدفقات النقدية	(٤٠,٧٣٤,٥٢٤)	٥٠٠,٠٩٠,٦٠٠	١٦٤,٥١٤,٢٤٦	٨٦,٩١٣,٠٦٢	٧١٠,٧٨٣,٣٨٤
التغير في الايجارات	٥٨٧,٨٤٨	-	-	-	٥٨٧,٨٤٨
مصروف الفائدة	٢٣,١٣٠,٩٩٥	-	١٩,٣٢٢,٢٤٦	١,١٢٠,٠٦٥	٤٣,٥٧٣,٣٠٦
صافى الدين فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١٩٤,٤٤٢,٤٠١**	**(٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢)**	**٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢**	**٨٨,٠٣٣,١٢٧**	**١٧٩,٥٠٥,١٧٨**

	الايجارات	النقدية بالبنوك	بنوك سحب على المكشوف	قروض	الصافى
صافى الدين فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣,٢٧٥,٠٨٠	(٥٥٠,٥١٧,٥٨٤)	-	-	(٥٣٧,٢٤٢,٥٠٤)
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصرى رة ٤٩ "عقود الايجار"	١٩٧,٤٢٥,٣٣٢	-	-	-	١٩٧,٤٢٥,٣٣٢
التدفقات النقدية	(٤٣,٧٢٢,٩٥٤)	(٢٩٧,٠٠٧,٤١٨)	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	-	(٢٨٠,١٠٢,٨١٢)
التغير في الايجارات	١٩,٩٧٤,٤٩٩	-	-	-	١٩,٩٧٤,٤٩٩
مصروف الفائدة	٢٤,٥٠٦,١٢٥	-	-	-	٢٤,٥٠٦,١٢٥
صافى الدين فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٢١١,٤٥٨,٠٨٢**	**(٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢)**	**٦٠,٦٢٧,٥٦٠**	**-**	**(٥٧٥,٤٣٩,٣٦٠)**

١٧ - قروض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى
قروض	-	٨٨,٠٣٣,١٢٧	٨٨,٠٣٣,١٢٧
الاجمالى	**-**	**٨٨,٠٣٣,١٢٧**	**٨٨,٠٣٣,١٢٧**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى
قروض	-	-	-
الاجمالى	**-**	**-**	**-**

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع البنك الأهلي المتحد بإجمالي مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري بعائد قدره ٠,٦٥٪ بالإضافة الي سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.
- وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدراوي وشركة مستشفى القاهرة التخصصي بتوقيع ملحق لعقد القرض من البنك الأهلي المتحد. وفيما يلي اهم بنود التعاقد.

١٧ - قروض (تابع)

- زيادة مبلغ التمويل ليصبح ٢٨٥ مليون جنيه مصري ويتم تقسيمه على الشركات كالتالي

شركة مستشفى كليوباترا	٤٥ مليون جنيه مصري
شركة مستشفى القاهرة التخصصي	٩٠ مليون جنيه مصري
شركة مستشفى النيل بدراوي	١٥٠ مليون جنيه مصري

- غرض القرض لتمويل و/او إعادة تمويل الاحتياجات الرأسمالية وتجديد المستشفيات الخاصة بالمجموعة بداية من عام ٢٠٢١ بما في ذلك المعدات الطبية، السرائر الطبية، الأثاث الطبي والغير طبي وكذا التطوير الداخلي للمنقولات (التشطيبات، المعدات الالكتروميكانيكية ومحطة الكهرباء).
- يبدأ سريان هذا العقد لمدة ستة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع علي عقد التمويل في ٢٠٢١/١٠/٢٧ مع منح المجموعة فترة اتاحة بحد أقصي سنة وستة أشهر تنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وفترة سماح (تطبق علي سداد الأصل) مدتها سنة وستة أشهر تنتهي في ٢٠٢٤/١/٣١، وفي حالة عدم سحب كامل مبلغ التمويل في خلال فترة الاتاحة المشار اليها يلغي الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك بإقراض المجموعة أي مبالغ اخري بخلاف ما تم سحبة من مبلغ التمويل.
- تلتزم المجموعة بسداد اجمالي مبلغ التمويل على ٢٠ قسط ربع سنوي يبدأ سداد اول قسط في ٢٠٢٤/١٢/٣١

- **النسب المالية**

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:
- الا تتجاوز الرافعة المالية للمجموعة عن ٠,٧ وشركة مستشفى النيل بدراوي عن ١.
- الا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٣.
- الا يقل معدل السيولة عن ١.

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الاخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة التفاوض. وتقوم الادارة بمراقبة التعهدات وفي حال وجود اخلال محتمل، فإن الادارة تقوم باتخاذ الاجراءات الازمة لضمان الالتزام. خلال عام ٢٠٢٢ ، لم يكن لدى المجموعة أي اخلال بأي من هذه التعهدات.

١٨ - المخصصات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
مخصص مطالبات	٨,٧٨٠,٢٩٤	١٠,٧٦٥,٨٧٩
مخصص الموارد البشرية	١٦,٥١٩,٧٥٣	١١,١٥١,٦١٩
	٢٥,٣٠٠,٠٤٧	٢١,٩١٧,٤٩٨

وتتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

	الرصيد في اول العام	المكون خلال العام	٢٠٢٢ المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام
مخصص الموارد البشرية	١١,١٥١,٦١٩	٢٩,١٣١,٠١٨	(١١,١١٦,٣٧٥)	(١٢,٦٤٦,٥٠٩)	١٦,٥١٩,٧٥٣
مخصص مطالبات	١٠,٧٦٥,٨٧٩	٦,٣٦٧,٧٧٠	(٧,٨٩٧,٤٧٦)	(٤٥٥,٨٧٩)	٨,٧٨٠,٢٩٤
الإجمالي	٢١,٩١٧,٤٩٨	٣٥,٤٩٨,٧٨٨	(١٩,٠١٣,٨٥١)	(١٣,١٠٢,٣٨٨)	٢٥,٣٠٠,٠٤٧

١٨ - المخصصات (تابع)

	الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	٢٠٢١ المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام
مخصص الموارد البشرية	١٢,٨٤٩,٦٣٣	٣٤,٨٢٩,٨١٠	(٢١,٠٩٠,٨٥٩)	(١٥,٤٣٦,٩٦٥)	١١,١٥١,٦١٩
مخصصات المطالبات	٨,٧٨٠,٧٧٤	٥,٦٥٨,٠٦٤	(٣,٦٧٢,٩٥٩)	-	١٠,٧٦٥,٨٧٩
الإجمالي	**٢١,٦٣٠,٤٠٧**	**٤٠,٤٨٧,٨٧٤**	**(٢٤,٧٦٣,٨١٨)**	**(١٥,٤٣٦,٩٦٥)**	**٢١,٩١٧,٤٩٨**

مخصص الموارد البشرية

تشمل المخصصات الأخرى للموارد البشرية مخصصات لإعادة هيكلة موظفي الشركة ومخصص إجازات الموظفين ومخصص مزايا الموظفين الذين تزيد أعمارهم عن ٦٠ سنة وفقًا للقانون.

مخصص مطالبات

تمثل المخصصات الأخرى مخصصات الالتزامات المحتملة بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم تفصح الشركة عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقًا لمعايير المحاسبة حيث تعتقد الإدارة أن القيام بذلك قد يؤثر بشدة على نتيجة المفاوضات مع تلك الهيئات والسلطات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٩ - الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
موردون وأوراق دفع	٢٥٣,٦٣١,١٢٩	٢٢٧,٣٦٨,٤١٧
مصروفات مستحقة	٢٢٨,٥٢٦,٩٩٦	١٧٣,٦٩٧,٨٥٠
تأمينات اجتماعية	٨,٧٥٣,٧٤٤	٥,٧٨٧,٢١٢
دائنو توزيعات أرباح عاملين	٣,٠٧٤,٥٤٧	٣,٩٢٥,٤٨٧
دائنون آخرون	٣٦,٧٦٤,١٠١	٥٠,٢٥٣,٥٩٣
	٥٣٠,٧٥٠,٥١٧	**٤٦١,٠٣٢,٥٥٩**

٢٠ - التزامات الإيجار

تمثل التزامات عقود الإيجار القيمة الحالية لالتزامات الإيجار المتعلقة بالمعدات الطبية (المرحلة الأولى - إيضاح ٨) التي أبرمتها إحدى شركات المجموعة وعقود إيجار المباني (المرحلة الثانية). تم قياسه بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية مخصومة بمعدل عائد ضمني في نطاق يتراوح بين ١١,١٥٪ و ١٦,٦٥٪.

	٢٠٢٢	٢٠٢١
خلال السنة	٣٨,٩٨٣,٣٧١	٣٨,٧٤٢,٩١٧
أكثر من عام واحد	٣٠٥,٥٥٢,٦٤١	٣٤٦,٨٧٦,٥١٥
	٣٤٤,٥٣٦,٠١٢	**٣٨٥,٦١٩,٤٣٢**
فيما يلي القيمة الحالية لالتزامات الإيجار:		
خلال السنة	٣٨,٩٨٣,٣٧١	٣٨,٧٤٢,٩١٧
أكثر من عام واحد	١٥٥,٤٥٩,٠٣٠	١٧٢,٧١٥,١٦٥
الرصيد	**١٩٤,٤٤٢,٤٠١**	**٢١١,٤٥٨,٠٨٢**

٢٠ - التزامات الإيجار (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:		
التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١١,٤٥٨,٠٨٢	١٣,٢٧٥,٠٧٨
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"	-	١٩٧,٤٢٥,٣٣٢
تسويات خلال العام	(٣,٥٨٩,٩٢٩)	-
يضاف: الإضافات خلال العام	٥,١٤٢,٧٧٨	١٩,٩٧٤,٥٠٠
يضاف: الفائدة المحملة خلال العام	٢٣,١٣٠,٩٩٥	٢٤,٥٠٦,١٢٦
(يخصم): الإستبعادات خلال العام	(٩٦٥,٠٠١)	-
(يخصم): مدفوعات خلال العام	(٤٠,٧٣٤,٥٢٤)	(٤٣,٧٢٢,٩٥٤)
التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١٩٤,٤٤٢,٤٠١**	**٢١١,٤٥٨,٠٨٢**

٢١ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٨٠٠,٠٠٠,٠٠ جنيه مصري، موزع على ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير	٢٩٪	٤٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠
ام سي اي كابيتال هيلثكير بارتنرز للرعايه الطبيه	٢٧,٧٩٪	٤٤٤,٦٨٨,٥٣٨	٢٢٢,٣٤٤,٢٦٩
مساهمون آخرون	٤٣,٢١٪	٦٩١,٣١١,٤٦٢	٣٤٥,٦٥٥,٧٣١
الإجمالي	**١٠٠٪**	**١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠**

قامت المجموعة بشراء أسهم خزينة خلال العام ويبلغ الرصيد القائم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠ جنيه مصرى.

٢٢- نظام إثابة العاملين

يتم احتساب رصيد خطة ملكية الموظفين للأسهم على أساس الفرق بين المتوسط المرجح للسعر للشهر الذي يسبق تاريخ منح الوحدات والشهر السابق لتاريخ استحقاق الوحدات وهي سنة واحدة بعد المنح. يُضرب الفرق في عدد الوحدات الممنوحة لكل مستفيد ثم يُقسَّم على السعر عند الاستحقاق مما ينتج عنه الأسهم النهائية للمستفيد.

تبلغ القيمة الحالية لبرنامج الحوافز والمكافآت لمدة ثلاث سنوات ٥٠,٤٤٢,٧١٥ جنيه مصري (تبلغ المستحقات المقدرة في السنة ١٦,٨١٤,٢٣٨ جنيه مصري)، وبلغت القيمة المقدرة للفترة المسجلة في حقوق الملكية ٨,٣٨٣,٧٦٣ جنيه مصري.

٢٣- احتياطيات أخرى

فيما يلي الحركة في الاحتياطيات خلال العام:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أخر العام
الاحتياطي القانوني	٨٥,١٥٩,١٤٣	١٤,٦١٨,٥٣٢	٩٩,٧٧٧,٦٧٥
احتياطي خاص	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦
احتياطي الاقتناء	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	-	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)
احتياطيات أخرى	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	١,٦٥٠,٤٤٧	٢٥٩,٨١٩,٤٥١
الإجمالي	**٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩**	**١٦,٢٦٨,٩٧٩**	**٣١٩,٢١١,٥٥٨**

٢٣ - احتياطيات أخرى (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أخر العام
الاحتياطي القانوني	٧٤,٢٢٥,٣٣٩	١٠,٩٣٣,٨٠٤	٨٥,١٥٩,١٤٣
احتياطي خاص	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦
احتياطي الاقتناء	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	-	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)
احتياطيات أخرى	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	١٠,٦٧٢,٦١٣	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤
الإجمالي	**٢٨١,٣٣٦,١٦٢**	**٢١,٦٠٦,٤١٧**	**٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩**

٢٣-١ الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لعام ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ٥٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة، يجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٣-٢ احتياطي الاقتناء

يمثل هذا الاحتياطي الفرق بين قيمة الاقتناء من قبل شركة مستشفى كليوباترا ش.م.م والقيمة الدفترية لصافي أصول والتزامات شركة مستشفيات القاهرة التخصصية ش.م.م في تاريخ الاقتناء، حيث تخضع الشركتان للسيطرة المشتركة. سبب الاقتناء هو إعادة تنظيم شركات المجموعة. لذلك، تم تحويل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية. اقتنت شركة مستشفى كليوباترا ش.م.م ٨٥,٤٢٨ سهما إضافيا من الحصص غير المسيطرة لشركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"، مما أدى إلى إضافة ٧,٦٨٨,٥٢٠ جنيه مصري إلى احتياطي الاقتناء المتمثل في الفرق بين القيمة العادلة للأسهم ١٠٠ جنيه مصري للسهم والقيمة الاسمية ١٠ جنيه مصري للسهم.

٢٣-٣ احتياطي خاص

يمثل الاحتياطي الخاص المبلغ المستحق لشركة رعاية للرعاية الصحية المحدودة. (مساهم)، بقيمة ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ جنيه مصري بموجب خطاب صادر عن الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦، اتفق الطرفان على المطالبة بهذا المبلغ فقط في حالة حل الشركة أو تصفيتها، إما اختياريًا أو لأي سبب قانوني آخر. في هذه الحالة، يجب تقسيم المبلغ المستحق بين المساهمين الجدد في الشركة عند التصفية أو الحل بنفس نسبة أسهمهم في رأس مال الشركة إلى إجمالي عدد الأسهم المصدرة. وعليه، تم الاعتراف بهذا المبلغ كاحتياطي خاص في حقوق الملكية. بالإضافة إلى التسوية الناتجة من أسهم الخزينة الخاصة بمستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة) بقيمة ١,٧١٠,٢٨٤ جنيه مصري.

٢٣-٤ احتياطيات أخرى

يمثل المبلغ المبلغ المحول من علاوة الإصدار وفقًا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، بالإضافة الي الفرق بين سعر شراء أسهم الخزينة وسعر البيع.

٢٤- حصص غير مسيطرة

	رأس المال	احتياطيات	أرباح مرحلة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في تسويات الاستحواذ	الاجمالى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	**٣٤,٠٧٤,٦٣٩**	**٧,٩٨٤,٥٩٦**	**٥٦,٦٠٠,٥٨٨**	**١٢٠,١٨٤**	**٩٨,٧٨٠,٠٠٧**
توزيعات أرباح العاملين	-	-	(٢,١٩٧,٧٣٢)	-	**(٢,١٩٧,٧٣٢)**
احتياطي قانونى	-	٧٣٢,٨١٣	-	-	**٧٣٢,٨١٣**
الدخل الشامل للعام	-	-	٢٣,٤٢٦,٩٧٧	-	**٢٣,٤٢٦,٩٧٧**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٣٤,٠٧٤,٦٣٩**	**٨,٧١٧,٤٠٩**	**٧٧,٨٢٩,٨٣٣**	**١٢٠,١٨٤**	**١٢٠,٧٤٢,٠٦٥**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	**٣٤,٠٧٤,٦٣٩**	**٨,٧١٧,٤٠٩**	**٧٧,٨٢٩,٨٣٣**	**١٢٠,١٨٤**	**١٢٠,٧٤٢,٠٦٥**
توزيعات أرباح العاملين	-	-	(٤,٦٥٩,٨١٨)	-	**(٤,٦٥٩,٨١٨)**
احتياطي قانونى	-	١,٣٦١,١٣٨	-	-	**١,٣٦١,١٣٨**
الدخل الشامل للعام	-	-	٣٠,٩٦٨,٩١١	-	**٣٠,٩٦٨,٩١١**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٤,٠٧٤,٦٣٩**	**١٠,٠٧٨,٥٤٧**	**١٠٤,١٣٨,٩٢٦**	**١٢٠,١٨٤**	**١٤٨,٤١٢,٢٩٦**

٢٤- حصص غير مسيطرة (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. المبالغ المفصح عنها لكل شركة تابعة هي قبل قيود التجميع بين الشركات.

٢٠٢٢	شركة مستشفى قاهرة التخصصي "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"
المركز المالي الملخص					
الاصول المتداولة	١٩٠,٧٨٥,٢٦٢	٢٠٧,٨٤٤,٥٣٥	١٧٨,٢٥١,٥٠١	١٤,٥٧٠,٥٥٢	٢٣,١٤٩,٩٠٤
الالتزامات المتداولة	١٣٤,٢٦٥,٤٩٢	٩٧,٥١٨,٨٣٩	١٠٩,٥١٢,٣٦٧	٢١,٤٥٧,٩٧٠	٩٠,٦٩٠,١٦٩
الأصول الصافية المتداولة	**٥٦,٥١٩,٧٧٠**	**١١٠,٣٢٥,٦٩٦**	**٦٨,٧٣٩,١٣٤**	**(٦,٨٨٧,٤١٨)**	**(٦٧,٥٤٠,٢٦٥)**
الاصول غير المتداولة	٣٥١,٧١٥,٤٦٦	٢٨٨,٨٩١,٠٤٥	٣١٤,٨٩١,٣٧٣	٣,١٦٣,١٤٣	٤١,٠٤٣,٥٧٣
الالتزامات غير متداولة	٢٥,٦٠٤,١٣٤	٦٩,٩٥١,٠١٨	٢٧,٢٦٩,٤٣٢	٣,٨٦١,٩٢٩	٣٩,٥٦٥,٩٢٤
الأصول الصافية غير المتداولة	**٣٢٦,١١١,٣٣٢**	**٢١٨,٩٤٠,٠٢٧**	**٢٨٧,٦٢١,٩٤١**	**(٦٩٨,٧٨٦)**	**١,٤٧٧,٦٤٩**
حقوق الملكية	**٣٨٢,٦٣١,١٠٢**	**٣٢٩,٢٦٥,٧٢٣**	**٣٥٦,٣٦١,٠٧٥**	**(٧,٥٨٦,٢٠٤)**	**(٦٦,٠٦٢,٦١٦)**
حصص غير مسيطرة	٤٣,٥٤٪	٠,٠١٪	٠,٠١٪	٤٠٪	٢٪

٢٠٢١	شركة مستشفى قاهرة التخصصي "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"
المركز المالي الملخص					
الاصول المتداولة	١٧٩,١٢٧,٩٧٥	١٥٩,٨٨٢,٨٤٠	١٨٨,٩٢٤,٥٠٧	٩,٠٩٠,٤٥٥	٢٠,٢١٢,٠٤٩
الالتزامات المتداولة	١٣٨,١٤٧,٦٩٥	٨٤,٥٣٢,٠٥١	٨٧,٦٩٠,٧٩٦	١٥,٢٢٠,٦٦٢	٨٨,٧٨٥,٢٩٢
الأصول الصافية المتداولة	**٤٠,٩٨٠,٢٨٠**	**٧٥,٣٥٠,٧٨٩**	**١٠١,٢٣٣,٧١١**	**(٦,١٣٠,٢٠٧)**	**(٦٨,٥٧٣,٢٤٣)**
الاصول غير المتداولة	٢٩٤,٦٨٧,١٣١	٢٥٢,٧٠٣,٦٢٨	٢٣٧,١٠٦,٩٧٨	٣,٨٠٩,١٢٠	٤٩,٠٦١,٦٦٤
الالتزامات غير متداولة	١٢,٣٧٧,٢٣٣	٢١,١٤١,٧٨٣	٢٢,٩٦٧,٧١٢	٤,٥٧٦,٤٦٠	٤٨,٤٨٠,٢٩٠
الأصول الصافية غير المتداولة	**٢٨٢,٣٠٩,٨٩٨**	**٢٣١,٥٦١,٨٤٥**	**٢١٤,١٣٩,٢٦٦**	**(٧٦٧,٣٤٠)**	**٥٨١,٣٧٤**
حقوق الملكية	**٣٢٣,٢٩٠,١٧٨**	**٣٠٦,٩١٢,٦٣٤**	**٣١٥,٣٧٢,٩٧٧**	**(٦,٨٩٧,٥٤٧)**	**(٦٧,٩٩١,٨٦٩)**
حصص غير مسيطرة	٤٣,٥٤٪	٠,٠١٪	٠,٠١٪	٤٠٪	٢٪

٢٤- حصص غير مسيطرة (تابع)

٢٠٢٢	شركة مستشفى لقاهرة التخصصي "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"
ملخص الربح أو الخسارة					
ربح	٥٢٥,٥٥٩,٣٢٩	٣٧٨,٤١٨,٣٧٩	٤٣٩,٧٢٢,٠٤٨	٤٨,٠٣٦,١٨٤	٨٧,٦٤٦,٧٩٩
ربح الفترة	٧٠,٢٥٣,٠٦٥	٢٦,٤٨٨,٤٨٨	٤٨,٧٠٨,٣٥٣	(٦٨٨,٦٥٧)	١,٩٢٩,٢٥٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل	٧٠,٢٥٣,٠٦٥	٢٦,٤٨٨,٤٨٨	٤٨,٧٠٨,٣٥٣	(٦٨٨,٦٥٧)	١,٩٢٩,٢٥٣
حصص غير مسيطرة	٣٠,٢٠٣,١٩٨	٢,٨٩٩	٤,٨٧١	(١٣,٧٧٣)	٧٧١,٧٠١

٢٠٢١	شركة مستشفى لقاهرة التخصصي "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"
ملخص الربح أو الخسارة					
ربح	٤٥٨,٩٢٣,١٢٦	٣٧٥,٢٨٥,٦٥٦	٣٧٩,٤٧٣,٣٠١	٣٧,٣٦٥,٥٥٤	٧٤,٥٢٠,٤٣١
ربح الفترة	٦٣,٢٩٠,٣٥١	٣٥,٣٥٧,٠٤٠	٤٥,٣٣٤,٤٨٣	(١,١٦١,٥٥٢)	(١٠,٢٨٧,٠٨٢)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل	**٦٣,٢٩٠,٣٥١**	**٣٥,٣٥٧,٠٤٠**	**٤٥,٣٣٤,٤٨٣**	**(١,١٦١,٥٥٢)**	**(١٠,٢٨٧,٠٨٢)**
حصص غير مسيطرة	٢٧,٥٥٦,٦١٩	٣,٨٨٩	٤,٥٣٣	(٤,١١٤,٨٣٣)	(٢٣,٢٣١)

٢٠٢٢	شركة مستشفى لقاهرة التخصصي "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"
ملخص التدفقات النقدية					
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٤٣,٦٧٣,٢٨١	١٢,٠٩٣,١٣٦	٦٦,٦٤٣,٣٢٠	٧١٥,٩٦٧	١١,٢١٨,٢٧٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٦٦,٥١٩,٥٩٤)	(٨٣,٥٠٧,٠٢٣)	(٩٢,٠٧٦,٣٢٤)	٦٢,٤٤١	(٤١٢,٥٣٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١,١٤٢,٠٣١	٣٧,٥٠٩,٢٠٣	(١٠,٦٦٩,١٧٢)	(١,١٩٨,٨٨٨)	(١٣,٩٩١,٢٠٤)
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها	**(٢١,٧٠٤,٢٨٢)**	**(٣٣,٩٠٤,٦٨٤)**	**(٣٦,١٠٢,١٧٦)**	**(٤٢٠,٤٨٠)**	**(٣,١٨٥,٤٦٨)**

٢٠٢١	شركة مستشفى لقاهرة التخصصي "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"
ملخص التدفقات النقدية					
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٩٨,٢٥٥,١٣٥	٦١,٢٩٣,٦٣١	٦٠,٣٣٢,٩٦٤	٧٤٠,٣٨٨	٨,٠٨٤,٦٥٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٩٢,٢١٤,٦٤٢)	(٦٦,٢٧٧,٤٣٦)	(٣٢,٥٥٢,٤٧١)	٧٦,٠٢٣	(٣٦٧,١٧٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٥,٩٢٧,٠٩٢)	(٧,٦٩٤,٢٢٩)	(٥,٦٣١,٨١١)	(٦٦١,٢٥٧)	(١٢,٧١٥,٣١٧)
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها	١١٣,٤٠١	(١٢,٦٧٨,٠٣٦)	٢٢,١٤٨,٦٨٢	١٥٥,١٥٤	(٤,٩٩٧,٨٤٢)

٢٥ - الايرادات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
ايرادات عمليات	٥٥٩,٦٩٨,٥٩٩	٤٨٢,٨١١,٦٢٣
إيرادات الإقامة والإشراف الطبي	٥٣٥,٥٢٧,٣٢٦	٦٤١,٣٤٠,٣٦٨
إيرادات عيادات خارجية	٣٠٠,٢٩٢,٢٧٩	٢٦٨,٩٨٣,٢٤٤
إيرادات معامل	٢٨٢,٢٣٥,٦٨١	٢٧٨,٨٨٨,٨١٠
إيرادات الخدمة *	١٨٧,٥٠٩,٦٧٦	١٨١,٨٥٩,٣٢٠
إيرادات قسطرة القلب	١٨٣,٩٠٢,٥٨٠	١٨٧,٦٥٤,٣٣٧
إيرادات الأشعة	١٧٨,٨٩٣,١٧٠	١٨٨,٥٣٧,٢٠٩
إيرادات الصيدلية	١٤٣,٣٨٣,٩٥٢	١٢٠,٩٣٥,٥٨٩
إيرادات طوارئ	٩١,٥٥١,٦٥٢	٨٠,٩٩٣,٨٤٦
إيرادات مركز الأورام	٣٦,٤٩٩,٥٣٧	٣٧,٩٧٧,٠٧٦
إيرادات علاج طبيعي	٣٢,٤٦٠,٩٣٦	٢٢,٧٣٥,٤٨٢
إيرادات مناظير	٣٠,٥٤١,٥٧٣	١٨,٢٢١,١٩٦
إيرادات فحوصات القلب	٢١,١٥٤,٣٧٣	١٥,٥١٢,٧٩٢
إيرادات الاقسام الاخرى	١٥,٧٢٥,٨٢٨	١٢,٣٧١,٨٨٠
إيرادات الأسنان	١٥,٠٤٤,٠٠٨	١٠,٤٦٤,٠٩٠
	٢,٦١٤,٤٢١,١٧٠	٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢

*لا تمثل "رسوم الخدمة" التزامًا منفصلاً للأداء ولكنها تكلفة إضافية بنسبة مئوية ثابتة تُطبق على جميع تدفقات الإيرادات باستثناء بيع الأدوية.

يتم الاعتراف بجميع أنواع الإيرادات في نقطة زمنية معينة باستثناء الإقامة والإشراف الطبي يتم الاعتراف به بمرور الوقت. كما هو مبين علي النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
نقطة زمنية معينة	٢,٠٧٨,٨٩٣,٨٤٤	١,٩٠٧,٩٤٦,٤٩٤
يتم الاعتراف به بمرور الوقت	٥٣٥,٥٢٧,٣٢٦	٦٤١,٣٤٠,٣٦٨
	٢,٦١٤,٤٢١,١٧٠	٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢

٢٦ - تكاليف الايرادات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
توريدات طبية وأدوية	٥٠٤,١٤٧,١٧٩	٥٠٥,٧٦٨,٧٥٢
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٤٤٩,٨٠٨,٤٨٢	٤١٩,٥٠٠,٣٤٨
أتعاب أطباء	٤٤٣,٥٩٠,٤٥٤	٤٠٤,١٠٢,٩٣٢
اهلاك أصول ثابتة	١٠٤,٨٦٩,٢٣٩	٩١,٥٩٩,٨٥٨
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٨٣,٨٣٠,٤٤٢	٧١,٢٦٠,٣٣٨
تكلفة مواد مستهلكة	٥١,٦٤٦,٢٤٥	٤٦,١٥٢,٠٧١
خدمات خارجيه من الغير	٣٧,٧٧٥,٤٦٠	٣٦,١٩١,٢٠٣
إهلاك حق الانتفاع	١٩,٤٣٤,٨٤٧	١٨,٠٧٤,١١١
مصروفات متنوعة	٤٦,٠٠٣,٧٣٧	٢٥,٩٧٢,٠٠٩
	١,٧٤١,١٠٦,٠٨٥	١,٦١٨,٦٢١,٦٢٢

٢٧ - مصروفات إدارية وعمومية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	١٨٨,٩٣٠,٥٦٥	١٧٢,١٧٧,٤٧٥
أتعاب مهنية واستشارات	٣٢,٨٦٤,٩٤٧	٢٨,٨٩٠,٨٧٤
اهلاك أصول ثابتة	٢٨,٢٥٤,٧٦٤	٢٢,٢٨٢,٧٩٣
خدمات خارجيه من الغير	٢٤,١١٦,٥٤٧	١٩,٩٣٦,٤٤٥
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٢٢,٦٥٢,٣٨٥	١٨,٦٥٤,٥٠٥
إهلاك حق الانتفاع	٦,٥٢١,٨٣٤	٧,٨٨٢,٢٣١
تكلفة مواد مستهلكة	٢,٥٦٦,٩٥٢	٢,٥٦٩,١٦١
استهلاك أصول غير ملموسه	٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤
مصروفات متنوعة	٧٣,٢٢٥,٨٦٤	٧٠,٤٧٤,٣٧٩
	٣٨١,٢٠٣,١٤٢	٣٤٤,٩٣٧,١٤٧

٢٨ - المصروفات حسب لطبيعتها

	٢٠٢٢	٢٠٢١
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٦٣٨,٧٣٩,٠٤٧	٥٩١,٦٧٧,٨٢٣
توريدات طبية وأدوية	٥٠٤,١٤٧,١٧٩	٥٠٥,٧٦٨,٧٥٢
أتعاب أطباء	٤٤٣,٥٩٠,٤٥٤	٤٠٤,١٠٢,٩٣٢
اهلاك أصول ثابتة	١٣٣,١٢٤,٠٠٣	١١٣,٨٨٢,٦٥١
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	١٠٦,٤٨٢,٨٢٧	٨٩,٩١٤,٨٤٣
خدمات خارجيه من الغير	٦١,٨٩٢,٠٠٧	٥٦,١٢٧,٦٤٨
تكلفة مواد مستهلكة	٥٤,٢١٣,١٩٧	٤٨,٧٢١,٢٣٢
إهلاك حق الانتفاع	٢٥,٩٥٦,٦٨١	٢٥,٩٥٦,٣٤٢
استهلاك أصول غير ملموسه	٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤
مصروفات متنوعة	١٥٢,٠٩٤,٥٤٨	١٢٥,٣٣٧,٢٦٢
	٢,١٢٢,٣٠٩,٢٢٧	١,٩٦٣,٥٥٨,٧٦٩

٢٩ - صافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
اضمحلال قيمة المدينين التجاريين	٢٦,٥٠١,٩٩٣	٤٥,٩٧٧,٣٦٢
رد اضمحلال في قيمة النقدية	(٢٥٤,٣٥٩)	(٢,٩٤٧,٢٥١)
	٢٦,٢٤٧,٦٣٤	٤٣,٠٣٠,١١١

٣٠ - إيرادات أخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
إيجار	٢,٠٢٣,٦١٨	١,٩٤٥,٨٩٥
الخسائر الرأسمالية	(٤٢٨,٣٣١)	(٧٨٦,٧٤٩)
إيرادات أخرى	٣,٢٧٩,٠٠٠	٨,٢٠٠,٧١٦
	٤,٨٧٤,٢٨٧	٩,٣٥٩,٨٦٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - إيرادات و مصروفات التمويل

	٢٠٢٢	٢٠٢١
إيرادات التمويل		
إيرادات الفوائد	٤٠,٩١٤,٢٩٢	٥٩,٥٨٦,٧٥٩
تقييم عملات اجنبية	٨,٢٧١,١٢١	-
إجمالي إيرادات التمويل	**٤٩,١٨٥,٤١٣**	**٥٩,٥٨٦,٧٥٩**
تكاليف التمويل		
فوائد مدينة – بنوك سحب علي المكشوف	(٢٠,٤٤٢,٣١١)	(٩,٩٣٤,٠٥٥)
فوائد مدينة - عقود ايجار	(٢٣,١٣٠,٩٩٥)	(٢٤,٥٠٦,١٢٦)
تقييم عملات اجنبية	-	(٩,٣٧٥)
إجمالي مصروفات التمويل	**(٤٣,٥٧٣,٣٠٦)**	**(٣٤,٤٤٩,٥٥٦)**
صافي إيرادات التمويل	**٥,٦١٢,١٠٧**	**٢٥,١٣٧,٢٠٣**

٣٢ - ضرائب الدخل

	٢٠٢٢	٢٠٢١
ضريبة الدخل حاليه	٨٥,٢٩٤,١٩١	١٢٠,٠٣٣,٥٠٦
ضريبة مؤجلة (الإيضاح رقم ٣٣)	٧,٦٣٩,١٦٨	٣,٩١٥,٤٧٤
	٩٢,٩٣٣,٣٥٩	**١٢٣,٩٤٨,٩٨٠**

تختلف الضريبة على الربح قبل الضريبة نظرياً عن المبلغ المتوقع اكتسابه عن طريق تطبيق سعر الضريبة المتوسط المعمول به على أرباح الشركة كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
صافي الربح قبل الضريبة	٤٤٩,٦٦٥,١٩٨	٥٣٤,٦٢١,١٠٨
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق	١٠١,١٧٤,٦٧٠	١٢٠,٢٨٩,٧٤٩
يضاف (يخصم):		
المصروفات غير معترف بها	٨,١٢٢,٥٥٥	١٩,٥٥١,٤٥٤
إيرادات غير خاضعة للضريبة	(١٧,٥٠٩,٩٩٢)	(٢١,٦٨٠,٣٩٨)
أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها	١,١٤٦,١٢٦	٥,٧٨٨,١٧٥
ضرائب الدخل	**٩٢,٩٣٣,٣٥٩**	**١٢٣,٩٤٨,٩٨٠**
معدل الضريبة الفعلي	**٢٠,٦٧٪**	**٢٣,١٨٪**

	٢٠٢٢	٢٠٢١
التزامات ضرائب الدخل الجارية		
الرصيد في ١ يناير	٦٦,١٩٨,٨٥٦	٣٦,٠٥٤,٥٥٦
مدفوعات خلال العام	(٥٢,٧٩٤,٧٥٨)	(٣٦,٤٠٢,٢٨٦)
ضريبة العام (الإيضاح رقم ٣٢)	٨٥,٢٩٤,١٩١	١٢٠,٠٣٣,٥٠٦
المسدد تحت حساب الضريبة	(٥٠,٦٩٩,٠٤٨)	(٥٣,٤٨٦,٩٢٠)
	٤٧,٩٩٩,٢٤١	**٦٦,١٩٨,٨٥٦**

٣٣ - الضريبة المؤجلة

فيما يلي التغير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام:

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (الالتزام)	(مصروف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢ (الالتزام)
الالتزامات			
أصول ثابتة	(٤٤,٢٨١,٢٧٤)	(١٠,٤٨٨,٢٣٧)	(٥٤,٧٦٩,٥١١)
أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة	(٣٨,٣٥٩,٥٥٠)	١,٩٢٩,٤٩٣	(٣٦,٤٣٠,٠٥٧)
أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
إجمالي الالتزامات	**(٩٢,٦٢٠,٤٧٤)**	**(٨,٥٥٨,٧٤٤)**	**(١٠١,١٧٩,٢١٨)**
الأصول			
المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)	٣,٣٤٧,٠٦٣	٩١٩,٥٧٦	٤,٢٦٦,٦٣٩
الخسائر المتراكمة للشركات التابعة	٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢
صافي الضريبة المؤجلة - التزام	**(٨١,٨٠٩,٨٣٩)**	**(٧,٦٣٩,١٦٨)**	**(٨٩,٤٤٩,٠٠٧)**

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (الالتزام)	(مصروف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١ (الالتزام)
الالتزامات			
أصول ثابتة	(٣٨,٦٣٦,٥٤١)	(٥,٦٤٤,٧٣٣)	(٤٤,٢٨١,٢٧٤)
أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة	(٤٠,٢٨٩,٠٤٣)	١,٩٢٩,٤٩٣	(٣٨,٣٥٩,٥٥٠)
أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
إجمالي الالتزامات	**(٨٨,٩٠٥,٢٣٤)**	**(٣,٧١٥,٢٤٠)**	**(٩٢,٦٢٠,٤٧٤)**
الأصول			
المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)	٣,٥٤٧,٢٩٧	(٢٠٠,٢٣٤)	٣,٣٤٧,٠٦٣
الخسائر المتراكمة للشركات التابعة	٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢
صافي الضريبة المؤجلة - التزام	**(٧٧,٨٩٤,٣٦٥)**	**(٣,٩١٥,٤٧٤)**	**(٨١,٨٠٩,٨٣٩)**

٣٤ - نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في ربح العام بقسمة صافي ربح العام لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام بعد استبعاد توزيعات أرباح الموظفين.

	٢٠٢٢	٢٠٢١
ربح العام	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	٣٨٧,٢٤٥,١٥١
(ناقصاً): توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة	(٦٧,٩٥٠,٥٤٤)	(٦٦,١٢٧,١٢١)
	٢٥٧,٨١٢,٣٨٤	**٣٢١,١١٨,٠٣٠**
المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم الاساسية	١,٥١٤,٧٢١,٨٢٨	١,٥٩٨,٧٠٤,١٦٦
المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية بغرض نظام إثابة العاملين	٢,٢٤٦,٣٩٥	-
المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم المخفضة	**١,٥١٦,٩٦٨,٢٢٣**	**١,٥٩٨,٧٠٤,١٦٦**
نصيب السهم في الأرباح الأساسي	٠,١٧	٠,٢٠
نصيب السهم في الأرباح المنخفض	٠,١٧	٠,٢٠

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لمراعاة الأسهم المحتفظ بها بموجب نظام المكافأة والتحفيز للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.

٣٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت المجموعة خلال العام بإجراء معاملات مع بعض الأطراف ذات العلاقة. فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية وكذلك المعاملات خلال العام:

أرصدة قائمة المركز المالي

(الأطراف ذات العلاقة)	طبيعة المعاملة	رصيد مستحق من / (إلى) أطراف ذات علاقة فى ٢٠٢٢	رصيد مستحق من / (إلى) أطراف ذات علاقة في ٢٠٢١
أطراف أخرى	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	٣,١٥٢,٩٧٢	٥٣٠,٣٠٠
		٣,١٥٢,٩٧٢	٥٣٠,٣٠٠

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي تعاملات المجموعة مع الشركات الأم سواء عن طريق الشراء أو البيع أو تبادل الخدمات. يتم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة وهي على نفس أساس التعامل مع الأطراف الأخرى.

٣٦ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا

أولا: ضريبة شركات الأموال
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضرائب كسب العمل
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- جاري فحص عام ٢٠٢٠.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضرائب الدمغة
- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد وجاري التسوية.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص..

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفى القاهرة التخصصى

أولا: ضريبة شركات الأموال
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضرائب كسب العمل
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٩ و٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

ثالثاً: ضرائب الدمغة
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم السداد.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٧ الي ٢٠١٩ وتم السداد وجاري التسوية
- جاري فحص ٢٠٢٠.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة
- تم الفحص من ٢٠١٦ حتي ٢٠٢٠ و تم سداد الفروق الضريبية و عمل التسوية.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

شركة مستشفى النيل بدراوى

أولا: ضريبة شركات الأموال
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضرائب كسب العمل
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم عمل التسوية وسداد أصل الضريبة.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضرائب الدمغة
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

شركة مستشفى الشروق

أولا: ضريبة شركات الأموال
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضرائب كسب العمل
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضرائب الدمغة
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- جاري فحص الأعوام من ٢٠١٩ الي ٢٠٢٠.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة
- تم الفحص من ٢٠١٦ الي نوفمبر ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.
- الاعوام ٢٠٢١ /٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

٣٧ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:
بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد ١,١١٠,٦٣٦,٠٥٠ جنيه مصري (٢٠٢١: ١٤١,٢٨٥,٣٤٥ جنيه مصري) تتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

٣٨- التزامات أخري

تم تقدير القيمة الحالية للالتزام المستحق للدكتور أبو الفتوح الناشئ عن صفقة البدايه (إيضاح ٩) بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري ، والقيمة الحالية للقيمة العادلة للمدفوعات المبنية على أساس الأسهم (التي تعادل ٤٠٪ من أسهم شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات) في يونيو ٢٠٢٣ مقابل التزام الدكتور أبو الفتوح بكافة شروط العقود المبرمة بين الطرفين بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري و تم الاعتراف بمبلغ ١٣,٨٢٠,٠٠٠ جنيه مصري كمصروف خلال العام.

٣٩- أسهم خزينة

بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة بالإجماع على قيام الشركة بشراء أسهم خزينة وذلك من السوق المفتوح على أن يتم التنفيذ على سعر الورقة المالية خلال جلسات التداول، كما تمت الموافقة بالإجماع على أن يكون تمويل عملية الشراء تمويلا ذاتيا من موارد الشركة وعلى أن يتم التنفيذ اعتبارا من جلسة يوم ٢٧ فبراير ٢٠٢٢، لحين تنفيذ شراء أسهم خزينة تبلغ نسبتها ١٠٪ من إجمالي اسهم الشركة بحد أقصى، ودون اشتراك أي من المساهمين الرئيسين أو الداخليين ومجموعاتهم المرتبطة طبقا للقانون.

بناءا على قرار مجلس الادارة قامت الشركة بشراء ١٦٠,٧٣٧,٣١٢ سهم من أسهمها من سوق الأوراق المالية بمبلغ إجمالي ٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠ جنيه مصرى ولقد تم عرضها بالخصم من حقوق الملكية لأسهم الخزينة ، وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الادارة علي التصرف بأعدام ١٥٤,٥٦٥,٧٩٧ أسهم الخزينة وبتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣ تم الموافقة بواسطة الجمعية العمومية للشركة علي أعدام السهم.

٤٠- أحداث هامة ولاحقة

في ١٣ فبراير ٢٠٢٠، قامت شركة مستشفى كليوباترا والهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدراوي وورثة المهندس حسن بدراوي بتوقيع اتفاقية تسوية شاملة ونهائية، تم بموجبها الاتفاق على حل وتسوية وإنهاء جميع الخلافات والمطالبات المتعلقة بالأرض التي أقيم عليها مستشفى النيل بدراوي. وبلغ إجمالي التسوية ٣٦ مليون جنيه، علماً بأن جزءًا من التسوية يقع في حدود المبالغ المقتطعة من سعر بيع أسهم مستشفى النيل بدراوي لصالح مستشفى كليوباترا، وقد تم الاتفاق على تنازل بين كل من الهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدراوي عن النزاعات التي يرفعها كل منهما بخصوص الأرض محل التسوية. هذا وقد أصدرت محكمة القضاء الإداري في ٣١ مارس ٢٠٢١ حكماً بقبول الدعوى شكلا ورفضها موضوعاً. وقد قام كلا من محافظة القاهرة وشركة مستشفى النيل بدراوى بالطعن على الحكم سالف الذكر أمام المحكمة الإدارية العليا، وتم تحديد جلسة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٢، حتى يقوم كلا الطرفين بتقديم عقود التسوية المحررة فيما بين الأطراف. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لجلسه بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٣ لاتخاذ اجراءات تدخل ورثة المرحوم حسن بدراوي وللاطلاع والمذكرات لمن يشاء. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لجلسه بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ للرد علي مذكرة الدفاع.